Д О В І Д К А

про склад активів з розкриттям інформації щодо структури фінансових інвестицій

ПАТ " Українська біржа"

(станом на 31.12.2017 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. 26508310787 у Лівобережному відділенні №53 АБ «УКРГАЗБАНК» МФО 320478
3. 26509359524500 у АТ «УкрСиббанк» МФО 351005
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. 26509000000553 у АТ «Укрексімбанк» МФО 322313

Поточні рахунки в валюті :

1. 26503300583589 (долар США , євро) у АТ «Ощадбанк» , МФО 322669.
2. 26509010079347 (долар США,євро) у АТ «Укрексімбанк» МФО 322313.
3. 26509359524500 (долар США,євро) у АТ «УкрСиббанк» МФО 351005.
4. 26508310787 (долар США,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 31.12.17 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 31.12.2017 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)	**5 107**
2.Незавершені капітальні інвестиції	**0**
3.Основні засоби (за залишковою вартістю)	**1 108**
4.Довгострокові фінансові інвестиції (акції ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках»)	**1 315**
5. Запаси	**27**
6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	**988**
за послуги	**270**
за нарахованими доходами	**128**
за виданими авансами	**417**
з бюджетом	**173**
7. Інша поточна дебіторська заборгованість	**-**
8. Поточні фінансові інвестиції	**-**
9. Гроші та їх еквіваленти:	**38 386**
в т.ч. кошти гарантійного забезпечення	**17 568**

Голова Правління **О.В.Ткаченко**

Головний бухгалтер **О.І. Бажкова**

Дата подання "25" квітня 2018 р.

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2018 01 1
Підприємство ПАТ "Українська біржа"	за ЄДРПОУ	36184092
Територія Печерський район м.Києва	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками	за КВЕД	66.11, 63.11

Середня кількість працівників [1] 22
Адреса, телефон вул. Шовковична, б. 42-44, м.Київ, 01004
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 Грудня 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	5107
первісна вартість	1001	2277	6754
накопичена амортизація	1002	(1438)	(1647)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20	-
Основні засоби	1010	1600	1108
первісна вартість	1011	5849	5907
знос	1012	(4249)	(4799)
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**	**7530**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26	27
Виробничі запаси	1101	26	27
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	270
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	309	417
з бюджетом	1135	454	173
у тому числі з податку на прибуток	1136	443	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	264	128
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	6756	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26863	38386
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	26863	38386
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: 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**	**39401**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**38681**	**46931**

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	-	1255
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3483	748
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**28872**	**27392**
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	1287
розрахунками з бюджетом	1620	16	70
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	38
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	652
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8723	17492
Усього за розділом III	**1695**	**9809**	**19539**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**38681**	**46931**

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

Головний бухгалтер _____ / Бажкова О. І
(підпис)

1

«УКРАЇНСЬКА БІРЖА» ідентифікаційний код 36184092

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

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2018 01 1
за ЄДРПОУ	36184092

Підприємство ПАТ "Українська біржа"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 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	5769	4168
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :	2090		
прибуток		5769	4168
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3075	6232
Адміністративні витрати	2130	(11552)	(12983)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(34)	(16)
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	(2742)	(2599)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	7	406
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		-	-
збиток	2295	(2735)	(2193)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		-	-
збиток	2355	(2735)	(2193)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1255	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**1255**	**-**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**1255**	**-**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(1 480)	**-2193**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27	87
Витрати на оплату праці	2505	4075	5516
Відрахування на соціальні заходи	2510	803	1099
Амортизація	2515	819	795
Інші операційні витрати	2520	5862	5502
Разом	**2550**	**11586**	**12999**

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)

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)	2018	01	01
ЄДРПОУ	36184092		

Підприємство ПАТ "Українська біржа"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий	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**					**(2735)**			**(2735)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**		**1255**						**1255**
Дооцінка (уцінка)	4111		1255						**1255**
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**		**1255**			**(2735)**			**(1480)**
Залишок на кінець року	**4300**	**25000**	**1255**		**389**	**748**			**27392**

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

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

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

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2018 01 1
за ЄДРПОУ	36184092

"Підприємство " + ПАТ "Українська біржа"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)
за 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	2483	1875
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3136	2364
Надходження від повернення авансів	3020	-	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2778	4607
Інші надходження	3095	42467	9445
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2195)	(2919)
Праці	3105	(2930)	(4397)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(813)	(1076)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1304)	(182)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(75)	(74)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(179)	(197)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1051)	(911)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2545)	(2699)
Інші витрачання	3190	(33388)	(10741)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**7689**	**-4721**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	10331	-
необоротних активів	3205	-	7
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(4000)	(6518)
необоротних активів	3260	(3340)	(54)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**2991**	**-6565**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-**	**-**
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**10680**	**-11286**
Залишок коштів на початок року	3405	26863	36693
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	843	1456
Залишок коштів на кінець року	3415	**38386**	**26863**

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

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

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

ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності згідно з МСФЗ за 2017 р.

1. *ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ*

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: 2017 рік

Основними ринками для Біржі протягом 2017 року були ринок цінних паперів та ринок деривативів.

Ключовими подіями на ринку цінних паперів були наступні. В 2017 році тривав період переходу емітентів публічних акціонерних товариств в приватні, що призвело до скорочення кількості акцій в біржовому списку.

Біржа за результатами конкурсного відбору Фонду гарантування вкладів фізичних осіб стала майданчиком для проведення відкритих торгів по продажу активів банків, що знаходяться в процесі ліквідації. В 2017 році такі торги стали проводитись на регулярній основі. Біржа доклала зусиль до максимальної прозорості процесу, в тому числі запровадивши пряму трансляцію торгів в режимі реального часу у відкритому доступі на каналі YOUTUBE Біржі.

З другого півріччя на Біржі почали активно проводитись операції на ринку ОВДП. Залучення маркет-мейкера, який підтримував ліквідність за операціями по 25 найбільш ліквідним випускам ОВДП, дозволило Біржі збільшити обсяг операцій та зайняти значну частку ринку ОВДП. Також завдяки реалізації спільного проекту у вересні ІА Cbonds почало оприлюднення двосторонніх котирувань ОВДП на підставі даних від Біржі в режимі реального часу.

З початку року розпочався процес набуття банками статусу учасників строкового ринку. Залучення банків до торгів на строковому ринку позитивно вплине на розвиток цього ринку. НБУ дозволив уповноваженим банкам здійснювати на біржах власні операції з похідними фінансовими інструментами (деривативами), базовим активом яких є іноземна валюта або її курс. Це розширить для банків та їх клієнтів перелік доступних операцій з іноземною валютою та надасть можливість хеджувати валютні ризики, а отже, зменшить тиск на міжбанківський валютний ринок.

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.

Зважаючи на те, що Україна має значний потенціал для розвитку ринку товарних деривативів, Біржа обрала цей напрям як один із ключових. В липні в НКЦПФР була зареєстрована специфікація ф'ючерсного контракту з поставкою на ціну пшениці. Це було першим кроком в реалізації інноваційного проекту Біржі – торгівлі ф'ючерсними контрактами з поставкою. Типовий договір поставки 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). В грудні 2017 року, продовжуючи співпрацю з партнерами, Біржа реалізувала другий етап пілотного проекту по організації торгівлі ф'ючерсними контрактами з поставкою на сільськогосподарську продукцію та провела торги ф'ючерсним контрактом на ціну пшениці СРТ Одеса. Крім того, в липні в НКЦПФР була також зареєстрована специфікація ф'ючерсного контракту з поставкою на ціну кукурудзи.

У жовтні 2017 року Біржа провела в робочому режимі тестування програмного комплексу UX-FIX, створеного власними силами Біржі на базі міжнародного протоколу FIX. Успішне завершення основного етапу робіт, що стартували на початку року, надало можливість користувачам отримувати інформацію про біржові ціни в режимі реального часу. Біржа стала першим майданчиком в Україні, на якому був запроваджений цей стандарт. Також був успішно протестований режим прийому заявок для його подальшого використання у складі єдиного ПК UX-FIX. Після проведення тестувань та доробки в листопаді програмний комплекс було введено в експлуатацію, що значно спростило інтеграцію із зовнішніми інформаційними системами, в т.ч. системами інших країн без необхідності встановлення біржових терміналів.

Одним з прикладів ефективної реалізації можливостей комплексу є створений разом з компанією TRDATA новий інформаційний продукт TRDATA UX Terminal, який в єдиному вікні надав доступ користувачам до біржових та позабіржових даних в режимі реального часу.

2. *ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ,ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ*

Основа складання звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі-МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі-МСБО) та Тлумачення, видані РМСБО в редакції, що відповідає офіційно оприлюдненій на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Біржа надає комплект річної фінансової звітності, форма та зміст якого відповідають вимогам МСБО, що містить найбільш суттєву інформацію щодо діяльності Біржі. Основою підготовки та надання фінансової звітності є зрозумілість, порівнянність, доречність та надійність.

При формуванні фінансової звітності Біржа керувалась вимогами національних законодавчих та нормативних актів у частині, що не суперечить 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 потрібний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Звітність підготовлена на основі первісної вартості, за винятком оцінки за справедливою та амортизованою вартістю окремих фінансових інструментів та активів відповідно до МСФЗ.

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

Всі показники фінансової звітності округлюються до найближчих цілих тисяч гривень. Дані наведені станом на 31 грудня 2017 р. та порівнюються в звіті про фінансовий стан з даними на початок звітного року, а в звіті про сукупний дохід - з даними попереднього року.

На момент затвердження звітності судові позови до Біржі не подавались.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилась зважаючи на те, що управлінський персонал вважає такий вплив несуттєвим на підставі оцінки показників (подій), переважна більшість яких мала відбутися одночасно:

- в країні повинна була спостерігатися стійка тенденція зберігання цінностей у формі немонетарних активів або у іноземній валюті (долари США, Євро);

- ціни та розрахунки між фізичними та юридичними особами мали розглядатися переважно не в національній грошовій валюті, а у відносно стабільній іноземній валюті;

- продаж і придбання на умовах відстрочення платежу мало здійснюватися за цінами, які б компенсували очікувані втрати купівельної здатності протягом періоду відстрочення платежу навіть на короткий період;

- уповільненість споживчої інфляції не спостерігалась, остання мала тенденцію стрімкого зростання;

- облікова ставка НБУ періодично переглядалась в сторону збільшення;

- кумулятивний рівень інфляції за трирічний період мав наблизитись до 100 % або перевищити цю відмітку.

Управлінський персонал завершує попередні фінансові звіти 04 лютого 2018 р.,після чого річна фінансова звітність затверджується Наказом Голови Правління до випуску 5 лютого 2018 р. Акціонери Біржі затверджують фінансову звітність та результати діяльності на загальних зборах.

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

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

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Біржа прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти та тлумачення , а також поправки до них, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для облікових періодів, що починають діяти на або після 1 січня 2017 року та були важливими для діяльності Біржі:

- МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» - з 1 січня 2017 року;
- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» - з 1 січня 2017 року;

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі важливі для Біржі нові та переглянуті МСФЗ та тлумачення , а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - з 1 січня 2018 року;
- МСФЗ 16 «Оренда» - з 1 січня 2019 року.

Управлінський персонал Біржі не приймав рішення про застосування даних стандартів достроково у зв'язку з відсутністю очікування від них суттєвого впливу на майбутні фінансові звітності Біржі.

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 Біржа відносить 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, переоцінка ОВДП в РЕПО на кінець звітного періоду.

Доходи та витрати від курсових різниць за операціями в іноземній валюті, переоцінки ОВДП в РЕПО при закритті операцій та купонний дохід з амортизацією премії за ОВДП, що утримуються до погашення, 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 та інших 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, переоцінка ОВДП в РЕПО на кінець звітного періоду або при закритті операцій РЕПО 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.

Біржа розкриває інформацію щодо суттєвих статей витрат операційної діяльності в Примітках до фінансової звітності за їх характером та функціями.

Згортання статей доходів та витрат

Відповідно до п.35 МСБО (IAS) 1 прибутки та збитки, що виникають від групи подібних операцій, можуть згортатись.

Біржа відносить до подібних операцій доходи та витрати від розрахунку курсових різниць, від переоцінки утримуваних для продажу фінансових інструментів та фінансових інструментів в операціях РЕПО на момент закриття операції та операції за договорами, які були припинені протягом 10 календарних днів з моменту їх укладання,купонний дохід та амортизацію премії за ОВДП, що утримуються до погашення.

Результати переоцінки валюти завжди показуються на нетто-основі. Межею суттєвості для відображення прибутків та збитків від переоцінки утримуваних для продажу фінансових інструментів та фінансових інструментів в операціях РЕПО на момент закриття операції вважається сума переоцінки, що перевищує 10% загальної вартості таких фінансових інструментів.

Звіт про рух грошових коштів

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.

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

Грошові кошти складаються з готівки в касі, грошей на поточних рахунках та рахунках небанківської фінансової (депозитарної) установи від погашення ОВДП, що належать Біржі, а також депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, звичайно, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого (до 3-х місяців) строку погашення.

Звіт про рух грошових коштів відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються основною діяльністю Біржі, що є джерелом основного доходу. Грошовими потоками від операційної діяльності є:

- надходження грошових коштів від надання послуг Біржею;
- надходження відсотків від тимчасово вільних грошових коштів на депозитних рахунках та купонного доходу за ОВДП та операціях РЕПО;
- надходження та повернення коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил Біржі;
- надходження та повернення коштів (гарантійне забезпечення) від учасників для участі в аукціонах згідно Правил Біржі, інші надходження, що неможливо класифікувати за статтями звіту;
- розрахунки між покупцями та продавцями в операціях виконання зобов'язань за товарними деривативами.
- виплата грошових коштів постачальникам товарів та послуг;
- виплата грошових коштів працівникам;
- виплата соціальних внесків;
- виплата зобов'язань з податків та зборів;
- інші доходи та витрати, які неможливо класифікувати як інвестиційні або фінансові.

Грошові потоки від інвестиційної діяльності відображають, якою мірою здійснювалися видатки на ресурси, призначені для генерування майбутнього прибутку і майбутніх грошових потоків. Лише витрати, наслідком яких є визнаний актив у звіті про фінансовий стан, класифікуються як інвестиційна діяльність. Грошовими потоками від інвестиційної діяльності є:

- придбання та погашення ОВДП;
- виплата грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших довгострокових активів. До цих виплат входять також ті, що пов'язані з капіталізованими витратами на розробки активів власними силами;
- надходження грошових коштів від продажу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших довгострокових активів;
- аванси грошовими коштами та позики, надані іншим сторонам та їх повернення, а також грошові потоки в операціях РЕПО у разі переходу прав власності на ОВДП.

Грошовими потоками від фінансової діяльності є:

- надходження грошових коштів від випуску акцій;
- виплати грошових коштів власникам для придбання або викупу раніше випущених акцій;
- отримання позик та виплати грошових коштів для погашення позик

На нетто-основі в звітності можуть відображатися грошові потоки, що виникають від таких видів операційної, інвестиційної або фінансової діяльності:

- коли грошові потоки відображають діяльність клієнта, а не діяльність суб'єкта господарювання;
- коли за операціями оборот є швидким, суми великими, а строки погашення короткими.

У разі прийняття рішення про застосування нетто-основи щодо грошових потоків вищезазначених операцій цей принци застосовується послідовно протягом всього звітного року.

Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Біржі.

Біржа проводить додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання», всі статті розділу II «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» та суттєві статті розділу III «Рух коштів у результаті фінансової діяльності».

Безперервність діяльності

При підготуванні фінансової звітності за 2017 рік Біржа спиралась на допущення безперервності своєї діяльності в 2018 році, аналізуючи як зовнішні обставини, так і спроможність управлінського персоналу протистояти притаманним бізнес-середовищу ризикам.

Невиконання зобов'язань перед МВФ стосовно впровадження низки важливих реформ може закласти підґрунтя для ще більшого відтермінування отримання траншів від МВФ у 2018 р. Відсутність позитивної динаміки у питанні підтримки західних партнерів може унеможливити залучення додаткових фінансових ресурсів урядом та державними підприємствами. З іншого боку, уряд може піти на збільшення соціальних видатків. Ці фактори разом із сезонним тиском на гривню можуть спричинити девальвацію гривні. Інфляційний тиск за рахунок девальвації національної валюти спонукатиме НБУ до подальшого збільшення облікової ставки.

Зважаючи на вищезазначені фактори, бізнес-середовище залишається складним. Суттєва залежність економіки країни від зовнішніх товарних ринків та тимчасова втрата частини території України робить економічну та політичну ситуацію доволі волатильною та невизначеною. Всі ці фактори прямо впливатимуть на стан фондового ринку.

Управлінський персонал має намір забезпечити в 2018 р. подальший розвиток і підняття ліквідності фондового та строкового ринків шляхом залучення нових учасників (в тому числі банків), маркет-мейкерів та запуску нових інструментів. На строковому ринку планується початок торгів розрахунковими ф'ючерсними контрактами на процентні ставки та ціну аграрної продукції. Одним із пріоритетів є подальший розвиток ринку поставочних ф'ючерсів на ціну аграрної продукції та енергоносіїв.

На фондовому ринку Біржа має намір запровадити нові сервіси на ринку РЕПО для більш ефективного контролю ризиків. В планах – робота по залученню на ринок нових випусків облігацій та ЦП іноземних емітентів. Розширення лінійки інструментів та використання FIX протоколу надасть можливість збільшити об'єм виручки від нових вендерів.

Стратегія подальшої діяльності Біржі також передбачає збільшення рівня та якості обслуговування клієнтів, участь в удосконаленні законодавства щодо ринку деривативів, клірингової діяльності, податкового законодавства.

Біржа не має строкових та довгострокових позик, має позитивні операційні грошові потоки, належні значення пруденційних показників, зменшення рівня дебіторської заборгованості порівняно з минулим роком. Біржа має достатньо ліквідних активів для погашення своєї поточної кредиторської заборгованості. Біржа протягом 2017 року посилила свої позиції на фондовому ринку та запропонувала принципово нові продукти на строковому ринку, безумовним лідером якого вона є. Діяльність Біржі відповідає всім вимогам законодавства, включаючи відповідність законодавчим вимогам щодо власного капіталу. Позови в суді проти Біржі відсутні. Разом з тим у разі виникнення ризиків,пов'язаних з власним капіталом Біржі та їх можливим впливом на безперервність діяльності Біржі, акціонерами та управлінським персоналом Біржі будуть прийняті адекватні рішення.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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 акціонерів). 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, може визнаватись 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 Прейскуранту 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;
- поставка інформації.

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 – зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобовязання без визнання активу.

Всі витрати Біржі поділяються на операційні (комерційні та управлінські), 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.

Здійснення клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами є складовою професійної діяльності Біржі. Біржа проводить операції на строковому ринку згідно Правил торгівлі в секції строкового ринку.

Гарантійне забезпечення є обов'язковою умовою операцій на строковому ринку - засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового регістру Біржею враховується або кредиторська заборгованість Біржі перед учасником біржових торгів (членів Біржі) на строковому ринку (зобов'язання Біржі по перерахуванню грошових коштів Учаснику біржових торгів) або дебіторська заборгованість учасника біржових торгів на

строковому ринку перед Біржею (зобов'язання учасника біржових торгів на строковому ринку по перерахуванню грошових коштів Біржі). Гроші,що перераховуються учасниками та повертаються ним за їх вимогою, не призводять до виникнення доходів та витрат Біржі, так як не впливають на зміни у власному капіталі Біржі.

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).

Основні засоби

Власні активи

Основними засобами є матеріальні активи, які Біржа 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 тестування на необхідність знецінення основних засобів. Рівень суттєвості для обліку основних засобів встановлюється в розмірі 6 000 грн.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкту (модернізацією, модифікацією 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.

Орендовані активи

Оренда, за умовами якої до Біржі переходять практично всі ризики та вигоди, що ґрунтуються на правах власності, класифікуються як фінансовий лізинг. Об'єкти основних засобів, що придбавалися в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності в сумі що є найменшою 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 володінням активом, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Об'єкти операційної оренди (основні засоби) відображаються на позабалансовому рахунку, а орендна плата визнається витратами того періоду, протягом якого фактично використовувались об'єкти оренди.

Амортизація

Амортизація основних засобів нараховується за методом рівномірного нарахування протягом запланованого строку їх корисного використання та відображається у складі витрат при розрахунку сукупного прибутку. Амортизація нараховується, починаючи з дати вводу об'єкту до експлуатації. Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів можуть бути відображені наступним чином:

Машини та обладнання	2-5 років
Меблі	2-5 років
Інструменти та прилади	2-4 роки
Транспортні засоби	4 роки

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного звітного року та при необхідності коригуються.

<u>Нематеріальні активи</u>

Визначення

Актив - це ресурс, контрольований Біржею в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід.

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Актив є ідентифікованим, якщо він може бути відокремлений або виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Вважається. що Біржа контролює актив, якщо вона має повноваження отримувати від нього майбутні економічні вигоди та обмежувати доступ інших до цих вигід. Майбутні економічні вигоди від використання нематеріального активу можуть являти собою надходження у вигляді доходу від продажу відповідних послуг або скорочення витрат Біржі або інші вигоди, які є результатом використання активу.

Для визнання об'єкта нематеріальним активом такий об'єкт повинен відповідати визначенню нематеріального активу та наступним критеріям визнання: є впевненість в тому, що в майбутньому Біржа отримає економічні вигоди від цього активу, має контроль над активом та вартість активу може бути надійно оцінена. Ймовірність надходження майбутніх економічних вигод оцінюється управлінським персоналом Біржі, виходячи з очікуваних економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу.

Оцінка об'єктів нематеріальних активів при визнанні

Біржа отримує нематеріальні активи або шляхом їх окремого придбання, або шляхом генерування власними силами.

При окремому придбанні нематеріального активу його собівартість включає ввізне мито та податки, що не відшкодовуються,витрати на виплати працівникам та на гонорари спеціалістам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу тощо.

При генеруванні нематеріального активу власними силами процес його створення поділяється на два етапи:етап дослідження та етап розробки. До етапу дослідження належить пошукова діяльність, спрямована на отримання інформації щодо нових (альтернативних) технічних продуктів, технологічних процесів, система чи послуг.

Такий пошук передує постановці задачі та початку процесу розробки, всі видатки на дослідження визнаються витратами у періодах їх виникнення.

До етапу розробки належить діяльність з проектування, конструювання та випробовування програмних продуктів, технологічних процесів, систем і т.п. На етапі розробки проводиться перевірка, чи відповідають такі активи критеріям визнання, а саме:

чи має Біржа технічну можливість та намір завершити процес створення нематеріальних активів так, щоб вони були придатні для використання або продажу;

чи має Біржа здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

чи існує ринок для такого активу та у який спосіб будуть генеруватися майбутні економічні вигоди від його використання;

чи існують для завершення процесу розробки відповідні доступні фінансові та інші ресурси;

чи здатна Біржа достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Собівартість придбаного нематеріального активу складається з ціни придбання (включаючи невідшкодовувані податки та будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням).

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального є сумою видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив став уперше відповідати критеріям визнання та які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання - витрати на матеріали, роботи та послуги, використані чи спожиті під час генерування нематеріального активу; витрати на виплати працівникам та інші.

Оцінка нематеріальних активів після визнання

Біржа обирає модель собівартості для нематеріальних активів, що придбаваються та модель переоцінки для внутрішньо генерованих нематеріальних активів.

Модель собівартості - після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Модель переоцінки - після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Модель переоцінки застосовується після того, як актив було первісно визнано за собівартістю.

Для переоцінки справедлива вартість оцінюється з посиланням на активний ринок. Переоцінювання проводиться раз на рік у разі, якщо справедлива вартість нематеріальних активів зазнає суттєвих змін з урахуванням вхідних даних 1-го, 2-го або третього рівнів. До даних 1-го рівня відносяться ціни на активних ринках на ідентичні нематеріальні активи. Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані, які можна спостерігати для нематеріального активу прямо або

опосередковано. Дані третього рівня ієрархії застосовуються у разі відсутності даних щодо вартості аналогічних нематеріальних активів у відкритому доступі. В такому випадку дані отримуються шляхом отримання пропозицій (закритих вхідних даних) на аналогічний актив. Це 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.

При переоцінці вартість такого активу коригується до переоціненої величини. На дату переоцінки накопичену амортизацію вилучають з валової балансової вартості активу.

Якщо нематеріальний актив у складі класу переоцінених нематеріальних активів не можна переоцінити у звязку з відсутністю пропозицій на активного ринку, цей актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (у разі їх наявності). Якщо справедливу вартість переоціненого нематеріального активу більше не можна визначити посиланням на активний ринок, то балансовою вартістю активу вважається його переоцінена вартість на дату останньої переоцінки з посиланням на активний ринок за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, така дооцінка визнається в іншому сукупному прибутку та наводиться у складі власного капіталу. Збільшення має визнаватися як прибуток чи збиток тією мірою, якою воно сторнує уцінку того самого активу, раніше визнану у прибутку чи збитку. Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися у прибутку чи збитку та в іншому сукупному прибутку в межах будь-якого кредитового залишку в дооцінці, що відноситься до цього активу.

Дооцінка, що входить до складу власного капіталу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку у разі її реалізації при ліквідації або продажу активу. Під час використання нематеріального активу, що обліковується за переоціненою вартістю, при нарахуванні амортизації проводиться реалізація частини дооцінки. У цьому випадку сума реалізованої дооцінки є різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, яка була би визнана на основі історичної собівартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не відображається як прибуток або збиток.

Термін корисного використання. Періоди та методи амортизації. Ліквідація та вибуття

Облік нематеріального активу пов'язаний з терміном його корисної експлуатації. При визначенні строку корисної експлуатації нематеріального активу до уваги беруться такі чинники: очікуване використання активу; його життєвий цикл, технічний та комерційний види зносу; період контролю над активом тощо.

Амортизація починається, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Біржа застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів. Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку. При нарахуванні амортизації нематеріального активу, що обліковується за переоціненою вартістю, амортизація суми переоцінки відображається як реалізація частини дооцінки. У цьому випадку сума реалізованої дооцінки є різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, яка була би визнана на основі історичної собівартості активу. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль.

Визнання нематеріального активу слід припиняти: в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими

надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу та відображаються у складі прибутку або збитку. Для НМА, що обліковуються за моделлю переоцінки, незамортизована сума дооцінки списується за рахунок нерозподіленого прибутку.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну річну дату Біржа оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Біржа зменшує балансову вартість активів, що обліковуються за історичною вартістю, до суми їх очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

Враховуючи те, що справедливу вартість необоротних активів Біржі , зважаючи на їх специфічність (закупівля та створення виключно під конкретні вимоги організатора торгів), встановити неможливо, сумою очікуваного відшкодування вважається експлуатаційна цінність активів. Вона розраховується виходячи з їх поточної дисконтованої вартості, що відображає очікувану поточну дисконтовану вартість майбутніх грошових потоків протягом наступних 5 років.

Генеруючою одиницею для Біржі є сукупність всіх основних засобів та МНА, тому що ніяка послуга Біржі, як організатора торгів, не може бути надана без того, щоб не задіяти комплексно всі ОЗ та НМА.

У разі якщо є перевищення балансової вартості активів (генеруючої одиниці) над сумою їх очікуваного відшкодування (експлуатаційної цінності), Біржа зменшує балансову вартість активів до суми такого відшкодування та визнає таке зменшення у звіті про прибутки та збитки. Якщо балансова вартість активів є меншою ніж сума їх очікуваного відшкодування, обезцінення не проводиться. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активів у попередніх періодах. Біржа сторнує у разі, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація необоротних активів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку їх корисного використання.

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 (купонного доходу) на непогашену основну суму.

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 премії розраховується на нетто-основі на підставі даних щодо номінальної суми відсотка та суми відсотка за ефективною ставкою. При цьому якщо фінансова інвестиція придбавалась в період між датами виплати купонного доходу, в обліку на момент придбання у складі вартості інвестиції фіксується нарахована на дату придбання сума купонного доходу. У період після придбання до дати виплати купонного доходу така його частка визнається як дохід.

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.

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).

Фінансові активи, що є доступними для продажу

Фінансові активи, що є доступними 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 доступними 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 сукупні 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 доступними 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 визначені для продажу.

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

Довгострокові 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 частин 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, Біржа 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 згідно умов договору РЕПО.

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.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається у 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.

Біржа станом на кінець кожного звітного кварталу 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 кінець 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 Біржа 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.

Біржа також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток.Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Біржі. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Акціонерний капітал та дивіденди

Звичайні акції відображаються у складі зареєстрованого (пайового) капіталу. 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.

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

Фізична особа є зв'язаною стороною з Біржею, якщо така особа:

- Прямо або непрямо, через одного або кількох посередників контролює Біржу або має спільний контроль над нею;
- має суттєвий (вирішальний) вплив на управління Біржею або її або господарську діяльність;
- є членом провідного управлінського персоналу Біржі;
- є близьким родичем вищезазначених осіб.

Провідним персоналом Біржа вважає осіб, що прямо або непрямо мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво та контроль діяльності Біржі.

До складу пов'язаних сторін Біржа відносить ключовий управлінський персонал (членів Правління Біржі). Біржа розкриває інформацію щодо заробітної плати управлінському персоналу (загальною сумою) за звітний рік. Біржа не проводить виплат по закінченні трудової діяльності (крім компенсацій за невикористані відпустки) та інших виплат.

Суб'єкт господарювання є зв'язаною стороною з Біржею, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- якщо він є членом однієї групи з Біржею (материнським підприємством, дочірнім підприємство або дочірнім підприємством під спільним контролем);
- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем однієї з названих вище осіб;
- якщо Біржа та суб'єкт господарювання прямо чи опосередковано є асоційованими або спільними;
- якщо суб'єкт господарювання прямо або непрямо, через одного або кількох посередників має частку в участі в статутному капіталі Біржі, що надає йому змогу суттєво впливати на Біржу.

Біржа вважає зв'язаними сторонами суб'єктів господарювання, що прямо або непрямо мають частку в статутному капіталі більшу, ніж 20% та розкриває інформацію щодо отриманих та наданих послуг (загальною сумою за рік) та стан дебіторської та кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду.

При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише юридична форма.

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 постійний моніторинг 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 ІТ помилок.

Управління операційним ризиком забезпечується 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 Біржею вимог законодавства.

Біржа здійснює професійну діяльність відповідно до законодавства України, Правил Біржі, невід'ємною частиною яких є «Положення про систему заходів щодо зниження ризиків невиконання зобов'язань за строковими контрактами», що укладаються на Біржі.

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 та кошти на банківських рахунках 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, юридичний Департамент здійснює претензійну роботу щодо стягнення заборгованості.

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. 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

Після звітного періоду Біржа проводила свою звичайну операційну діяльність. Проводиться робота з підготовки річних загальних зборів акціонерів за результатами роботи в 2017 році.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.

Наказом Голови Правління Біржі річна фінансова звітність затверджується до випуску шляхом її підписання Головою Правління та головним бухгалтером Біржі 5 лютого 2018 р.

Нижче надається розкриття інформації щодо суттєвих статей звітності.

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року:

Основні засоби та нематеріальні активи

Нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів з 1 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року.

Первісна вартість	***Обладнання***	***Нематеріальні активи***	***Разом***
Станом на 01 січня 2017 року	**5 849**	**2 277**	**8 126**
Прихід	65	3 275	3 340
Вибуття (в т.ч.сторно)	(7)	(53)	(60)
Дооцінка		1255	1 255
Станом на 31 грудня 2017 року	**5 907**	**6 754**	**12 661**
Накопичена амортизація та знецінення	***Обладнання***	***Нематеріальні активи***	***Разом***
Станом на 01 січня 2017 року	**4 249**	**1 438**	**5 687**
Амортизаційні відрахування за рік	557	262	819
Вибуття(в т.ч.сторно)	(7)	(53)	(60)
Станом на 31 грудня 2017 року	**4 799**	**1647**	**6 446**
Залишкова вартість на 31 грудня 2017	***1 108***	***5 107***	***6 215***

Рух основних засобів та нематеріальних активів з 1 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року:

Первісна вартість	***Обладнання***	***Нематеріальні активи***	***Разом***
Станом на 01 січня 2016 року	**5 866**	**2 277**	**8 143**
Прихід	22		22
Вибуття	(39)		(39)
Станом на 31 грудня 2016 року	**5 849**	**2 277**	**8 126**
Накопичена амортизація та знецінення	***Обладнання***	***Нематеріальні активи***	***Разом***
Станом на 01 січня 2016 року	**3 717**	**1 215**	**4 932**
Амортизаційні відрахування за рік	571	223	794
Вибуття	(39)		(39)
Станом на 31 грудня 2016 року	**4 249**	**1438**	**5 687**
Залишкова вартість на 31 грудня 2016	***1 600***	***839***	***2 439***

Протягом 2017 року Біржею було здійснено капіталізацію витрат для створення програмного комплексу UX-FIX на базі адаптованої специфікації протоколу FIX 4.2 до технічних можливостей Біржі.

Даний протокол дозволяє використовувати інтерфейс на базі протоколу FIX 4.2 та суттєво скорочу витрати на обмін інформацією між біржами, брокерами, інституційними інвесторами та іншими учасникам фінансових ринків.

Програмний комплекс UX-FIX було введено в експлуатацію 15 листопада 2017 р.Згідно облікової політики Біржа обрала модель переоцінки для внутрішньо генерованих нематеріальних активів.

Первісна собівартість згенерованого власними силами Біржі ПК UX-FIX склала 3 274 945.22 грн.

Строк корисного використання - 10 років-120 місяців.

На кінець звітного періоду (31.12.2017 р.) для визначення справедливої вартості активу зроблено його переоцінку згідно ринкових пропозицій (третій рівень ієрархії). Сума переоцінки склала 1 254 711.66 грн.

Інвестиції

	2017	2016
Довгострокові фінансові інвестиції	**1 315**	**1 315**
Інші поточні фінансові інвестиції	**-**	**6 756**

На балансі Біржі станом на 31 грудня 2017 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості. Облік інвестицій, що є доступними для продажу, ведеться за справедливою вартістю. Оцінка акцій за справедливою вартістю проведена згідно даних третього рівня ієрархії. Оцінка фінансових інвестицій за умови відсутності відкритої інформації про справедливу вартість передбачає можливість використання моделі оцінки з урахуванням зміни власного капіталу об'єкта інвестування. Біржею був проведений аналіз проміжної скороченої консолідованої звітності ПАТ «РЦ» за 9 міс.2017 р. (за 2017р. інформація поки не є доступною). В результаті аналізу було зроблено висновок, що вартість акцій ПАТ «РЦ» може збільшитись несуттєво. Враховуючи те, що невідома інформація зміни капіталу ПАТ «РЦ» на звітну дату Біржею було прийняте рішення не проводити дооцінку акцій ПАТ «РЦ», опираючись на принцип обачності при підготовці фінансової звітності.

В 2017 р. відбулось погашення ОВДП, що були на балансі Біржі станом на 31.12.2016 р.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

	На початок року		Нараховано		Використано		На кінець року	
	2016	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**	**2017**
Резерв сумнівних боргів	***73***	***78***	***17***	***22***	***12***	***47***	***78***	***53***

Зменшення резерву під знецінення дебіторської заборгованості пояснюється проведеною роботою з боржниками щодо погашення такої заборгованості.

Дебіторська заборгованість

	2017	2016
Дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Біржа	323	313
Резерв сумнівних боргів	(53)	(78)
Всього дебіторська заборгованість за послуги	**270**	**235**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:	417	309
-операційну оренду та обслуговування приміщень	340	232
- професійні послуги	51	63
- послуги зв'язку	14	6
- інформаційні послуги	3	4
- інші послуги	9	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	173	454
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами	128	264
Всього дебіторська заборгованість	***988***	***1262***

Грошові кошти та їх еквіваленти

	2017	2016
Грошові кошти на поточних рахунках в банках		
Власні кошти Біржі в українських державних банках	904	655
Власні кошти Біржі в інших банках та на рахунках небанківських (депозитарних) фінансових установ	4 077	1
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	1 045	42
Кошти гарантійного забезпечення, перераховані учасниками аукціонів ФДМУ та ФГВФЗ.	23	
Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках	***6049***	***698***
Короткострокові депозити та депозити з можливістю дострокового розірвання		
Власні кошти в українських державних банках	15 837	17 465
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	16 500	8 700
Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання	***32 337***	***26 165***
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	***38 386***	***26 863***

Власний капітал

Власний капітал	**2017**	**2016**
Зареєстрований капітал	25 000	25 000
Резервний капітал	389	389
Капітал у дооцінках	1 255	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток	748	3483
Разом	***27 392***	***28 872***

Власний капітал Біржі відповідає вимогам ст. 155 Цивільного Кодексу України та вимогам Ліцензійних умов.

В 2017 році резервний капітал не нараховувався, оскільки діяльність в 2016 році була збитковою.

Поточні зобов'язання та забезпечення

	2017	2016
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	1 287 в т.ч. професійні 620 тис.грн. платежі роялті 196 тис.грн. операційну оренду 56 тис.грн. платежі маркет-мейкерам 262 тис.грн. технічна підтримка 71 тис.грн. інші 82 тис.грн.	388 в т.ч. професійні 61 тис.грн. платежі роялті 190 тис.грн. операційну оренду 54 тис.грн. платежі маркет-мейкерам 83 тис.грн.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	70	16
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	38	59
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	652	623
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	17 492	8 723
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	***19 539***	***9 809***

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей *Звіту про фінансові результати* за 2017 рік:

Доходи

	2017	2016
Доходи на фондовому ринку	1 568	117
Доходи на строковому ринку	301	213
Доходи від продажу біржової інформації	2 642	2 548
Технічна та інформаційна підтримка	1 095	1 230
Інші доходи на фондовому ринку	163	61
Всього чистий дохід від реалізації робіт та послуг	***5 769***	***4 169***

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.

	2017	2016
Доходи за депозитами в банках	2 280	4 533
Доходи від курсової різниці	656	1 699
Інші операційні доходи	139	
Всього інших операційних доходів	***3 075***	***6 232***
Інші доходи	***7***	***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 2017 р., сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» - ***11 586 тис. грн***.

Витрати

Операційні витрати	**2017**	**2016**
Витрати на утримання персоналу	4 878	6 616
Операційна оренда: -орендна плата за офісне приміщення -оренда обладнання	 733 215	 1 306 263
Амортизаційні відрахування	819	795
Розвиток бізнесу	1 599	1 099
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги в т.ч. витрати на ЦОД	1 896 670	1 515 1 244
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	390	391
Інші адміністративні послуги	186	141
Роялті	754	729
Інші витрати	82	128
Всього операційних витрат	***11 552***	***12 983***

Інші операційні витрати	**2017**	**2016**
Від'ємні курсові різниці		
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості	22	16
Інші витрати	12	
Всього інших операційних витрат	***34***	***16***
Разом елементів операційних витрат	***11 586***	***12 999***

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 в т.ч.витрати на оплату послуг маркет-мейкерів.

До складу професійних витрат входять витрати на професійні послуги, послуги Розрахункового центру, РКО, послуги технічної підтримки.

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

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.

Угоди Біржі з операційної оренди не є невідмовними. Непередбачувані орендні платежі , суборендні платежі та застереження про змінні ціни та обмеження відсутні. Орендна плата за приміщення є стандартною та не відрізняється від орендної плати інших орендарів. Орендна плата за користування обладнанням є договірною та не зазнавала змін останній період.

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити рух власного капіталу за 2017 рік.

Стаття	**Зареєстрований капітал**	**Капітал у дооцінках**	**Резервний капітал**	**Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**	**ВСЬОГО**
Залишок на початок 2017 року	**25000**		**389**	**3483**	**28 872**
Чистий прибуток (збиток) 2017				(2735)	(2735)
Дооцінка (уцінка) НА		1 255			1 255
РАЗОМ змін в капіталі		1255		(2735)	
Залишок на кінець року	**25000**	**1255**	**389**	**748**	**27 392**

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання», розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності » у *Звіті про рух грошових коштів* за прямим методом за 2017 рік:

Стаття	Код	2017	2016
Надходження коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил біржі		30 265	9 087
Надходження коштів від учасників аукціонів у якості гарантійного забезпечення згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		12 143	-
Інші надходження		59	368
Всього всіх інших надходжень	**3095**	***42 467***	***9 455***
Повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку згідно Правил Біржі		(21 194)	(10 725)
Повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		(12 129)	
Інші витрачання		(65)	(16)
Всього всіх інших витрачань	**3190**	***(33 388)***	***(10 741)***
Погашення ОВДП	**3200**	10 331	-
Продаж необоротних активів	**3205**	-	7
Придбання ОВДП	**3255**	(4 000)	(6 518)
Створення НМА	**3260**	(3275)	-
Витрачання на придбання обладнання	**3260**	(65)	(54)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	***2 991***	***(6 565)***

Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

До складу пов'язаних сторін Біржа відносить ключовий управлінський персонал (членів Правління) та осіб, що прямо та/або опосередковано володіють більш ніж 20% Статутного капіталу ПАТ «Українська біржа».

Особи, які прямо та/або опосередковано володіють більш ніж 20% Статутного капіталу ПАТ «Українська біржа»:

Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 5 197 шт. простих іменних акцій ПАТ «Українська біржа», що становить 20,788% Статутного капіталу *(пряме володіння)* Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 99,1% Статутного капіталу СП ТОВ «Драгон капітал»
DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр), що володіє 100% Статутного капіталу Dragon Capital S.R.O. (Чехія)
CONEBOND LIMITED (Кіпр), що володіє 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр)
Фіз. особа Томаш Фіала (Чехія), що володіє 100% Статутного капіталу CONEBOND LIMITED (Кіпр)

Компанія Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 99,1% Статутного капіталу СП ТОВ «Драгон Капітал» (код ЄДРПОУ 30965875), який в свою чергу є учасником біржових торгів.

Наводимо дані щодо торгових операцій з пов'язаною стороною – СП ТОВ « Драгон Капітал» станом на 31.12.2017 р.

	2017	**2016**
Дебіторська заборгованість	4	2
Кредиторська заборгованість	7	6

	2017	**2016**
Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг)	210	146
Операційні витрати (оплата послуг маркет - мейкера)	85	64

Між Біржею та СП 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.

Умови договорів з СП ТОВ «Драгон капітал» стандартні та не відрізняються від договорів з іншими учасниками біржових торгів.

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 2017 р.

	2017	**2016**
Заробітна плата	1 836	1 693
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	318	265
Всього виплат	***2 154***	***1958***

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

Управлінський персонал Біржі вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Біржі в існуючих умовах. Для того, щоб обмежити операційний, ринковий, кредитний ризики та ризик ліквідності, управлінський персонал Біржі постійно контролює платіжну спроможність контрагентів, валютні ризики, вибір фінансових інструментів та відповідність пруденційних показників Біржі нормативним показникам (щомісяця).

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Біржа контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів.

Станом на 31.12.2017 р. балансова вартість валютних монетарних активів та зобов'язань Біржі була представлена таким чином:

	На 31.12.2017			На 31.12.2016		
Активи	*UAH*	*USD (у гривневому еквіваленті) Курс 28.07*	РАЗОМ	*UAH*	*USD (у гривневому еквіваленті) Курс 27.19*	РАЗОМ
Грошові кошти та їх еквіваленти	18 024	20 362	38 386	14 454	12 409	26 863
Основні засоби та нематеріальні активи	6 215		6 215	2 459		2 459
Довгострокові інвестиції	1 315		1 315	1 315		1 315
Поточні інвестиції				230	6 526	6 756
Передоплати	417		417	309		309
Дебіторська заборгованість	272	126	398	377	122	499
Інша поточна дебіторська заборгованість (за операціями РЕПО)				-	-	-
Інші активи(в т.ч. сплачені авансові внески по податку на прибуток)	200		200	480		480
Всього активів	***26 443***	***20 488***	***46 931***	***19 624***	***19 057***	***38 681***
Зобов'язання та забезпечення	*UAH*	*USD (у гривневому еквіваленті) Курс 28.07*	РАЗОМ	*UAH*	*USD (у гривневому еквіваленті) Курс 27.19*	РАЗОМ
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	964	323	1 287	143	245	388
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	38		38	59		59
Кредиторська заборгованість за податками	70		70	16		16
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	17 492		17 492	8 723		8 723
Поточні забезпечення	652		652	623		623
Всього зобов'язань	***19 216***	***323***	***19 539***	***9564***	***245***	***9809***

Наступні курси долару США до гривні застосовувались протягом року:

	2017	2016
Мінімум	25.44	23.27
Максимум	28.07	27.19

Враховуючи тенденцію зростання валютного курсу долара США та прогнозу НБУ на наступний рік, Біржа має можливості погасити всі свої зобовязання, що виражені в іноземній валюті

Біржа вважає, що наступні складові статей балансу схильні до кредитного ризику у зв'язку з можливістю невиконання контрагентами своїх зобов'язань, що може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від реалізації фінансових інструментів на звітну дату:

	На 31.12.2017	**На 31.12.2016**
Грошові кошти та їх еквіваленти	38 386	26 863
Довгострокові інвестиції	1 315	1 315
ОВДП до погашення		6 756
Дебіторська заборгованість за послуги	*988*	*1 262*
Загалом максимальний розмір кредитного ризику	***40 689***	***36 196***

Біржа проводить постійний моніторинг та аналіз дебіторської заборгованості, стану інвестицій та розміщує тимчасово вільні кошти тільки в державних банках.

Нижче наведено узагальнену інформацію про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Біржі, погашення яких пов'язане з ризиком 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 31.12.2017 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	**1 287**					**1 287**
перед бюджетом	**70**					**70**
за одержаними авансами	**38**					**38**
За поточними забезпеченнями	**652**					**652**
Всього	***2 047***					***2 047***

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	**388**					**388**
перед бюджетом	**16**					**16**
за одержаними авансами	**59**					**59**
За поточними забезпеченнями	**623**					**623**
Всього	***1 086***					***1 086***

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 31.12.2017	**На 31.12.2016**
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	17 492	8 723

Голова Правління **О.В. Ткаченко**

Головний бухгалтер **О.І. Бажкова**