

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність та достовірність Інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.

Голова Правління		Ткаченко О.В.
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника)
	М.П.	27.04.2018
		(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента
Публічне акціонерне товариство "УКРАЇНСЬКА БІРЖА"
2. Організаційно-правова форма
Публічне акціонерне товариство
3. Код за ЄДРПОУ
36184092
4. Місцезнаходження
01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44
5. Міжміський код, телефон та факс
044 495 74 74 044 495 74 73
6. Електронна поштова адреса
mch@ux.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- | | | |
|--|--|------------|
| 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії | | 27.04.2018 |
| | | (дата) |
| 2. Річна інформація опублікована у | Бюлетень "Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" 81 | 27.04.2018 |
| | (номер та найменування офіційного друкованого видання) | (дата) |
| 3. Річна інформація розміщена на власній сторінці | ux.ua | 27.04.2018 |
| | (адреса сторінки) | (дата) |
| | в мережі Інтернет | |

Зміст

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	
8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X

18. Інформація про випуски іпотечних облігацій

19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року

20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

X

29. Текст аудиторського висновку (звіту)

X

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)

X

32. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

33. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

34. Примітки

Відсутня наступна інформація (із зазначенням причин):

пункт 3 - емітент не приймав участь у створенні будь-яких юридичних осіб,

пункт 4 - емітент не має посади корпоративного секретаря,

пункт 5 - емітент не здійснював випуск облігацій, послугами рейтингового агентства не користувався,

пункт 10 - згідно зі ст.21 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" прибуток фондової біржі спрямовується на її розвиток та не підлягає розподілу між її засновниками (учасниками),

підпункт 2) пункту 12 - емітент не здійснював випуск облігацій,

підпункт 3) пункту 12 - емітент не здійснював випуск інших цінних паперів,

підпункт 4) пункту 12 - похідні цінні папери емітентом не випускались,
підпункт 5) пункту 12 - викуп власних акцій протягом звітного періоду емітентом не здійснювався,
підпункт 4), 5) пункту 14 - не заповнюється відповідно до пп.15 п.1 глави 4 розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. №2826,
підпункт 6) пункту 14 - рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалися,
підпункт 7) пункту 14 - рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалися,
підпункт 8) пункту 14 - рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, не приймалися,
пункт 15 - боргові цінні папери не випускались,
пункт 18 - іпотечні облігації не випускались,
підпункти 1),2),3),4),5) пункту 19 - іпотечні облігації не випускались,
пункт 20- кредитні договори не укладались, боргові зобов'язання відсутні,
пункт 21 - професійна діяльність емітента не передбачає випуски іпотечних сертифікатів,
пункт 22 - іпотечні активи відсутні,
пункт 23 - професійна діяльність емітента не передбачає випуски сертифікатів ФОН,
пункт 24 - професійна діяльність емітента не передбачає випуски сертифікатів ФОН,
пункт 25 - професійна діяльність емітента не передбачає випуски сертифікатів ФОН,
пункт 26 - професійна діяльність емітента не передбачає випуски сертифікатів ФОН,
пункт 27 - професійна діяльність емітента не передбачає випуски сертифікатів ФОН,
пункт 30 - річна фінансова звітність складається відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку,
пункт 32 - боргові цінні папери не випускались,
пункт 33- цільові облігації, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості - не випускались.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Публічне акціонерне товариство "УКРАЇНСЬКА БІРЖА"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

A01 302048

3. Дата проведення державної реєстрації

02.10.2008

4. Територія (область)

м. Київ

5. Статутний капітал (грн)

25000000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

22

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

66.11 Управління фінансовими ринками

63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

10. Органи управління підприємства

Акціонерні товариства не заповнюють інформацію про органи управління

11. Банки, що обслуговують емітента:

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

Публічне акціонерне товариство "Державний експортно-імпортний банк України"

2) МФО банку

322313

3) поточний рахунок

26509010079347

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

Публічне акціонерне товариство "Державний експортно-імпортний банк України"

5) МФО банку

322313

б) поточний рахунок

26509010079347

12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності*

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку	АГ 399339	22.10.2010	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	16.12.2018
Опис	Після закінчення терміну дії ліцензії планується наступна його пролонгація.			

IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
СП ТОВ "Драгон Капітал"	30965875	01033Україна м. Київ вул. Саксаганського, буд. 36Д	4.00
ПрАТ ІК "ІНЕКО"	22925945	03039Україна м. Київ 03150, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 18	0.04
ТОВ "Велма Україна"	34564181	69037Україна м. Запоріжжя вул.Сорок років Радянської України, буд. 40	0.532
ПШ ТОВ "Київ Секьюритіз Груп"	25590014	01025Україна м. Київ вул. В. Житомирська, буд. 24 Б, оф. 1	0.008
ТОВ ІК "Велес Капітал"	33847438	01025Україна м. Київ вул. В. Житомирська, буд. 20	0.08
ТОВ "ФК "СОКРАТ"	32109383	04070Україна м. Київ Почайнинська, буд.70, офіс 65, кімнати 2,2А,8,11	0.004
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			4.664

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада*

Голова Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ткаченко Олег Васильович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1970

5) освіта**

вища, Український державний аграрний університет, 1993, спеціальність - економічна кібернетика, кваліфікація - економіст - кібернетик

6) стаж роботи (років)**

24

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

з 2008 року займає посаду Голови Правління ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Ткаченко Олег Васильович обраний Головою Правління на Установчих зборах ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА", які відбулися 16.09.2008. Після проведення державної реєстрації ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" як юридичної особи, 02.10.2008, приступив до виконання обов'язків Голови Правління. Щорічно, відповідно до Статуту, Загальні збори акціонерів ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" приймають рішення про переобрання (продовження терміну повноважень) Ткаченка Олега Васильовича на посаді Голови Правління. Переобрання в звітному періоді відбулося на Загальних зборах акціонерів 20.04.2017.

Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки Голови Правління визначаються відповідно до Статуту емітента та Положення про Правління. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Винагорода сплачується відповідно до штатного розпису та трудового контракту. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Правління відповідно до Статуту та Положення про Правління. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Ткаченко О.В. не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Перший заступник Голови Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Комісаров Євген Анатолійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1969

5) освіта**

вища, Київський національний економічний університет, 2002, спеціальність - фінанси, кваліфікація - магістр з фінансового менеджменту

6) стаж роботи (років)**

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Протягом останніх п'яти років займає посади Першого заступника Голови Правління, заступника Голови Правління в ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Комісарова Євгена Анатолійовича обрано Загальним зборами на посаду Першого заступника Голови Правління ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" 26.04.2016 на строк до наступних річних Загальних зборів акціонерів. 20.04.2017 його було переобрано на новий строк. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Правління. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Винагорода сплачується відповідно до штатного розпису та трудового контракту. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Правління відповідно до Статуту та Положення про Правління. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. До обрання Першим заступником обіймав посаду Заступника Голови Правління ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА".

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Заступник Голови Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Брикіна Олена Володимирівна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1979

5) освіта**

вища, Київський національний економічний університет, 2001, спеціальність - банківська справа, кваліфікація - магістр з банківського менеджменту

6) стаж роботи (років)**

16

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА", начальник Торговельного департаменту, Директор ТОВ "Український центральний контрагент"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Брикіна О.В. обрано на посаду Заступника Голови Правління - начальника Торговельного департаменту на річних Загальних зборах акціонерів ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" 26.04.2016. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Правління відповідно до Статуту та Положення про Правління. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" 20.04.2017 її було переобрано на новий строк. 27.12.2017 Біржовою

радою ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" (Протокол № 47 від 27.12.2017) прийнято рішення, згідно з яким 29.12.2017 припиняються повноваження заступника Голови Правління - начальника Торговельного департаменту Брикіної Олени Володимирівни у зв'язку з поданою заявою про звільнення за угодою сторін відповідно до п. 1 ст. 36 КЗпП України. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Правління. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Винагорода сплачувалася відповідно до штатного розпису та трудового контракту. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Біржової ради (представник акціонера)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Козак Тарас Мирославович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1970

5) освіта**

вища, Московський Державний Університет ім. М. В. Ломоносова, 1992, спеціальність - прикладна математика

6) стаж роботи (років)**

26

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Займає посаду Президента Товариства з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал" (місцезнаходження: 01033, м. Київ, вулиця Жилянська, 59, офіс 102)

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Козак Тарас Мирославович перебував на посаді члена Біржової ради з 26.04.2016 по 20.04.2017. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. Винагорода не сплачувалася.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Біржової ради (акціонер)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Сухоруков Олексій Валерійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1968

5) освіта**

Вища, Уральський політехнічний інститут, 1990, автоматика і телемеханіка, інженер

6) стаж роботи (років)**

27

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Займає посаду Віце-президента Товариства з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал" (місцезнаходження: 01033, м. Київ, вулиця Жилянська, 59, офіс 102). Протягом останніх п'яти років працював в ТОВ «УНІВЕР Капітал», посади Віце-президент, Директор

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Сухорукова О.В. обрано на річних Загальних зборах акціонерів 26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів 20.04.2017 його було переобрано на новий строк. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. Винагорода не сплачується.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Голова Біржової ради (представник акціонера)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Єршов Артемій Михайлович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1972

5) освіта**

вища, Київський державний економічний університет, 1995, спеціальність - економіст

6) стаж роботи (років)**

21

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

З 2013 до 2014 року - заступник Голови Правління АТ «Сбербанк Росії», з 2007 до 2012 року - Директор ТОВ «Тройка Діалог Україна»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Єршова А.М. обрано на річних Загальних зборах акціонерів 26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів 20.04.2017 його було переобрано на новий строк. На Засіданні Біржової ради 24.04.2017 Єршова А.М. було обрано Головою Біржової ради (до переобрання). Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. Винагорода не сплачується.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Біржової ради (представник акціонера)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Попович Тетяна Миколаївна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1976

5) освіта**

вища, Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана, 1998, облік і аудит, магістр обліку і аналізу в управлінні банками

6) стаж роботи (років)**

18

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Займає посаду Директора по Ринках капіталу в Публічному акціонерному товаристві "Альфа-Банк" (місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Десятинна, 4/6). Займала посади Директор Блоку «Ринку капіталу», Директор по Ринках Капіталу в ПАТ «Альфа-Банк»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Попович Т.М. обрано на річних Загальних зборах акціонерів 26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів 20.04.2017 її було переобрано на новий строк. Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Винагорода не сплачується. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Біржової ради (представник акціонера)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Яковенко Юрій Борисович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1956

5) освіта**

Вища, Всесоюзна ордена Дружби народів академія зовнішньої торгівлі, 1991, міжнародні економічні відносини (економіка зовнішньої торгівлі), економіст зі знанням іноз. мови, Севастопольський приладо-будівельний інститут, 1977, автоматика і телемеханіка

6) стаж роботи (років)**

23

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Займає посаду Голови Правління Приватного акціонерного товариства "Івекс Капітал" (місцезнаходження: 03057, Україна, м. Київ, вул. Ежена Пот'є, 12)

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Яковенка Ю.Б. обрано на річних Загальних зборах акціонерів 26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів 20.04.2017 його було переобрано на новий строк. Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Винагорода не сплачується. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Біржової ради (незалежний директор)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Лазарєв Дмитро Євгенович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1980

5) освіта**

вища, Київський національний економічний університет, 2001, спеціальність - банківська справа, кваліфікація - магістр з банківського менеджменту

6) стаж роботи (років)**

16

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник казначейства ПАТ КБ "Глобус" (місцезнаходження: м. Київ пров. Куренівський, б.19/5), начальник казначейства ПАТ "БТА Банк", листопад 2015 – липень 2016 заступник директора казначейства ПАТ «Банк Кредит Дніпро», квітень 2013-січень 2015 начальник відділу дилінгових операцій та управління ліквідністю АБ «Укргазбанк», лютий 2012-березень 2013 Директор казначейства ПАТ «Ерсте Банк», березень 2006-лютий 2012 начальник відділу дилінгових операцій ПАТ «Ерсте Банк»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Лазарева Д.Є. обрано на річних Загальних зборах акціонерів 26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів 20.04.2017 його було переобрано на новий строк. Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Винагорода не сплачується. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Біржової ради (представник акціонера)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Мацуєв Денис Володимирович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1976

5) освіта**

вища, Університет штату Нью-Йорк, 2005, магістр економіки та фінансів

6) стаж роботи (років)**

20

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Займає посаду Директора Спільного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю "Драгон Капітал" (01033 м. Київ. вул. Саксаганського, буд. 36Д). З 2006 до 2015 року Заступник директора СП ТОВ «Драгон Капітал»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Мацуєва Д.В. обрано на річних Загальних зборах акціонерів 26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів 20.04.2017 його було переобрано на новий строк. Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>.

Винагорода не сплачується. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Біржової ради (представник акціонера)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Тихомірова Аліса Геннадіївна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1983

5) освіта**

вища, Київський національний університет будівництва і архітектури, 2005, менеджмент організацій, магістр з менеджменту в галузі будівництва

6) стаж роботи (років)**

12

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Займає посаду фахівця з професійної діяльності з цінними паперами Товариства з обмеженою відповідальністю "КОНКОРД КЕПІТАЛ" (01601, м. Київ, вул. Мечникова, 2). 2005-2014 ТОВ «КОНКОРД КАПІТАЛ» - фахівець з професійної діяльності з цінними паперами

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Тихомірова А.Г. набула повноважень члена Біржової ради 07.10.2016 у порядку заміни представника акціонера (ТОВ "КОНКОРД КЕПІТАЛ") до наступних річних Загальних зборів акціонерів. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" 20.04.2017 її було переобрано на новий строк. Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Винагорода не сплачується. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Біржової ради (незалежний директор)

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Коробкова Олена Анатоліївна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1982

5) освіта**

вища, Одеський національний університет ім. І. І. Мечникова, за спеціальностями (кваліфікацією) - математика, математик (2006), правознавство, юрист (2007), Одеський національний економічний університет, спеціальність-фінанси, кваліф.-економіст (2012)

6) стаж роботи (років)**

13

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Листопад 2011 до теперішнього часу Асоціація «Незалежна асоціація банків України», займала посади Голова Апарату, в.о. Виконавчого директора. Займає посаду Виконавчого директора Асоціації «Незалежна асоціація банків України» (місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 72).

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Коробкову О.А. обрано на річних Загальних зборах акціонерів 26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів. У звітному періоді на річних Загальних зборах акціонерів 20.04.2017 її було переобрано на новий строк. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Біржову раду. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Винагорода не сплачується. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Біржової ради відповідно до Статуту та Положення про Біржову раду. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Голова Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Приватне акціонерне товариство "Інвестиційна енергетична компанія "ІНЕКО"

3) ідентифікаційний код юридичної особи

22925945

4) рік народження**

5) освіта**

6) стаж роботи (років)**

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Обрано членом Ревізійної комісії на Загальних зборах акціонерів 20.04.2017. Згідно з рішенням Ревізійної комісії від 24.05.2017 обрано Головою Ревізійної комісії (до переобрання). Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Ревізійну комісію. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Ревізійної комісії відповідно до Статуту та Положення про Ревізійну комісію. Винагорода не сплачується.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Товариство з обмеженою відповідальністю "І-НВЕСТ"

3) ідентифікаційний код юридичної особи

36473568

4) рік народження**

5) освіта**

6) стаж роботи (років)**

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

26.04.2016 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Товариство з обмеженою відповідальністю "І-НВЕСТ" перебувало на посаді члена Ревізійної комісії з 26.04.2016 по 20.04.2017. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Ревізійну комісію. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Ревізійної комісії відповідно до Статуту та Положення про Ревізійну комісію. Винагорода не сплачувалася.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Бажкова Ольга Іванівна

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1961

5) освіта**

вища, Київський орденна Леніна державний університет ім. Т.Г. Шевченка, 1983, спеціальність - економічна кібернетика, кваліфікація - економіст-математик

6) стаж роботи (років)**

34

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Протягом протягом останніх п'яти років займає посаду головного бухгалтера ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

17.01.2011 безстроково

9) Опис

Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до посадової інструкції. Винагорода сплачується відповідно до штатного розпису. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Сократ»

3) ідентифікаційний код юридичної особи

32109383

4) рік народження**

5) освіта**

6) стаж роботи (років)**

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Ревізійну комісію. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Ревізійної комісії відповідно до Статуту та Положення про Ревізійну комісію. Винагорода не сплачувалася.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада*

член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Перевертун Андрій Олександрович

3) ідентифікаційний код юридичної особи

4) рік народження**

1981

5) освіта**

Вища, Національний технічний університет "КПІ", 2004, спеціальність - маркетинг, кваліфікація "економіст-маркетолог"

6) стаж роботи (років)**

14

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Займає посаду директора ТОВ "Лайм-плюс 2011" (04209, м.Київ, проспект Оболонський, будинок 45/28, квартира 93)

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2017 до наступних річних Загальних зборів акціонерів

9) Опис

Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Повноваження та обов'язки відповідно до Статуту емітента та Положення про Ревізійну комісію. Статут та Положення розміщені на веб-сторінці емітента в мережі Інтернет <http://www.ux.ua/>. Зміни в персональному складі зумовлені переобранням складу Ревізійної комісії відповідно до Статуту та Положення про Ревізійну комісію. Винагорода не сплачувалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Голова Ревізійної комісії	Приватне акціонерне товариство "Інвестиційна енергетична компанія "ІНЕКО".	22925945	10	0.04	10	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Товариство з обмеженою відповідальністю "І-ІНВЕСТ"	36473568	27	0.108	27	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Сократ"	32109383	1	0.004	1	0	0	0
Член Біржової ради	Сухоруков Олексій Валерійович		2445	9.78	2445	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Перевертун Андрій Олександрович		127	0.508	127	0	0	0
Усього			2610	10.44	2610	0	0	0

VI. Інформація про власників пакетів, яким належить 10 і більше відсотків акцій емітента (для акціонерних товариств, крім публічних) / Інформація про власників пакетів, яким належить 5 і більше відсотків акцій емітента (для публічних акціонерних товариств)

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Dragon Capital S.R.O.	26694123	11000 Чехія Nove Mesto м. Praga Vaclavske namesti, буд. 772/2	5197	20.788	5197	0
Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕР МЕНЕДЖМЕНТ»	33777261	01032 Україна м. Київ Голосіївський м. Київ вул.Жилянська,59, офіс 102	1825	7.3	1825	0
SIB (CYPRUS) LIMITED	119924	1065 Кіпр --- м. Нікосія Арх. Макариоу III, 2-4 Кепітал Сентер, 9 поверх,	1250	5	1250	0
BRUCEFIELDS INVESTMENTS LIMITED	327481	4043 Кіпр --- м. Лімасол Георгіу Дросіні, буд. 13, кв. оф. 101	1423	5.692	1423	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи**			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Сухоруков Олексій Валерійович			2445	9.78	2445	0
Усього			12140	48.56	12140	0

*Для юридичної особи - нерезидента зазначається код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи.

**Зазначається "фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, імені, по батькові (за наявності).

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	20.04.2017	
Кворум зборів**	65.81	
Опис	<p>Перелік питань, що розглядались на чергових Загальних зборах акціонерів:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про обрання Лічильної комісії. 2. Про обрання Голови та секретаря Зборів. 3. Звіт Голови Правління про діяльність Правління за 2016 рік та затвердження річного звіту ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». 4. Звіт Голови Ревізійної комісії про результати перевірки фінансово-господарської діяльності за 2016 рік та затвердження висновків Ревізійної комісії щодо річного звіту та балансу ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» за 2016 рік. 5. Звіт Голови Біржової ради щодо діяльності Біржової ради за 2016 рік. 6. Затвердження основних напрямків діяльності ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» на 2017 рік. 7. Про переобрання Біржової ради ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». 8. Про переобрання Правління ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». 9. Про переобрання Ревізійної комісії ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». <p>Пропозицію акціонера - фізичної особи не було включено до проекту порядку денного річних Загальних зборів акціонерів у зв'язку з недотриманням акціонером строку встановленого ч 1. ст. 38 Закону.</p> <p>З усіх питань порядку денного прийняті рішення.</p>	

* Поставити помітку "X" у відповідній графі.

** У відсотках до загальної кількості голосів.

IX. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	04071 Україна м. Київ Шевченківський м. Київ вул. Нижній Вал, 17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Не видається
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Не видається
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	044 591-04-00
Факс	044 482-52-14
Вид діяльності	Діяльність Центрального депозитарію
Опис	Послуги Центрального депозитарію

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	35917889
Місцезнаходження	04107 Україна м. Київ Шевченківський м. Київ вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 263463
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	044 585-42-42
Факс	044 585-42-42
Вид діяльності	Клірингова діяльність
Опис	Розрахунковий центр здійснює клірингову діяльність. Розрахунковий центр надає послуги щодо обміну між Розрахунковим центром та Біржею інформацією у вигляді електронних документів, необхідною для забезпечення виконання укладених на Біржі правочинів щодо цінних паперів, за допомогою системи електронного документообігу.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ААН "СейЯ Кірш-аудит"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	24263164
Місцезнаходження	01033 Україна м. Київ Голосіївський м. Київ вул. Гайдара, буд. 27, оф.5
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1592
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України

Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	044 289-53-80
Факс	044 289-55-64
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Аудит річної фінансової звітності

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	33592899
Місцезнаходження	01033 Україна м. Київ Голосіївський м. Київ вул. Жилинська 59, офіс 102
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263309
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.09.2013
Міжміський код та телефон	044 490-20-55
Факс	044 490-20-53
Вид діяльності	Діяльність депозитарної установи
Опис	Послуги депозитарної установи

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	33592899
Місцезнаходження	01033 Україна м. Київ Голосіївський м. Київ вул. Жилинська, 59, офіс 102
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	487
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	21.04.2016
Міжміський код та телефон	044 490-20-55
Факс	044 490-20-53
Вид діяльності	Діяльність з торгівлі цінними паперами
Опис	Брокерські послуги з торгівлі цінними паперами

Х. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.12.2010	1179/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 4000042261	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1000	25000	25000000	100
Опис	Лістинг - немає, торгівля акціями здійснюється на внутрішньому ринку. Перша емісія акцій відбулась 18.07.2008р. на 12 млн. грн.(12000 шт., номінальна вартість 1000 грн.) Мета - формування статутного капіталу для здійснення професійної діяльності організатора торгівлі на фондовому ринку. Друга емісія акцій відбулась 10.12.2010р. на 13 млн грн. (13000 шт., номінальна вартість 1000 грн.). Мета - виконання ліцензійних умов відповідно до рішення НКЦПФР № 818 від 14.05.2013.								
18.07.2008	308/1/08	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 4000042261	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1000	12000	12000000	100
Опис	Лістинг - немає, торгівля акціями здійснювалася на внутрішньому ринку. Перша емісія з метою формування статутного капіталу для здійснення професійної діяльності організатора торгівлі на фондовому ринку. Друга емісія акцій відбулась 10.12.2010р. на 13 млн грн. (13000 шт., номінальна вартість 1000 грн.). Мета - виконання ліцензійних умов відповідно до рішення НКЦПФР № 818 від 14.05.2013.								

XI. Опис бізнесу

Публічне акціонерне товариство "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" створене згідно з рішенням Засновників від 16.09.2008 р. та зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 02.10.2008.

ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" створена для здійснення діяльності в якості фондової біржі з метою забезпечення функціонування та розвитку ринку цінних паперів, інших фінансових інструментів, визначення їх ринкових цін, формування попиту і пропозиції цінних паперів та належного розповсюдження інформації про них, проведення регулярних біржових торгів цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, централізованого укладення договорів щодо цінних паперів та інших фінансових інструментів згідно з правилами встановленими Біржею, зареєстрованими у встановленому законодавством України порядку Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами, іншими, ніж цінні папери, а також підтримка високого рівня професіоналізму учасників фондового ринку.

16.12.2008 Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видано Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку. 26.03.2009 на ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" розпочалися торги цінними паперами. У травні 2010 року почав роботу строковий ринок - торгівля ф'ючерсами. А 2011 рік був ознаменований введенням нового інструмента на ринок - опціону.

Важливою подією 2016 року став старт торгів ф'ючерсними контрактами на ціну нафти сорту BRENT та ф'ючерсними контрактами на індекс BITCOIN. Нові інструменти надали учасникам ринку додаткові можливості, розширили коло їх інвестиційних стратегій. Що стосується ф'ючерсних контрактів на індекс BITCOIN, то варто зазначити, що ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» стала першим регульованим ринком в світі, на якому з'явилась можливість укладати такі контракти.

28.12.2016 Голова Держрезерву Вадим Мосійчук та Голова Правління ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" Олег Ткаченко підписали Меморандум про співпрацю. Метою укладення меморандуму є об'єднання зусиль для розвитку біржової торгівлі українськими зерновими культурами.

Сьогодні для торгів на ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" доступні наступні інструменти: акції, облігації, ОВДП, інвестиційні сертифікати, ф'ючерси, опціони.

Основними ринками для Біржі протягом 2017 року були ринок цінних паперів та ринок деривативів. 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. Крім того, в 2017 році проходили приватизаційні аукціону Фонду державного майна України.

З другого півріччя 2017 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 2017 року IA 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 2017 на ПАТ «Українська біржа» відбувся старт торгів новими видами ф'ючерсних контрактів: на курс долар США- японська ена, 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 2017 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. 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 2017 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 2017 року 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.

Організаційна структура ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" складається з: Загальних зборів, Біржової ради, Ревізійної комісії, Правління, Торговельного департаменту, Клірингової палати, Юридичного департаменту, Бухгалтерії, Департаменту інформаційних технологій, Департаменту зв'язків з громадськістю, Відділу фінансового моніторингу, Адміністративного відділу та Департаменту продажу фінансових продуктів. Департамент продажу фінансових продуктів було створено у звітному періоді. Також діє Служба внутрішнього аудиту (контролю) у складі окремої посадової особи, яка підпорядковується Біржовій раді.

Дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" не створювались.

Фонд оплати праці у 2017 році - 5739 тис.грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 22 особи

Середня чисельність позаштатних працівників - 0

Середня чисельність осіб, які працюють за сумісництвом - 0

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу - 2 особи.

Працівники ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" проходять навчання та сертифікацію відповідно до чинного законодавства, що надає їм право здійснювати дії, пов'язані з безпосереднім провадженням професійної діяльності на фондовому ринку - організації торгівлі на фондовому ринку та проходять навчання з питань фінансового моніторингу.

ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" до будь-яких об'єднань підприємств не належить.

ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» є афілійованим членом Всесвітньої Федерації Бірж (World Federation of Exchanges), яка об'єднує понад 100 учасників, членом Міжнародної асоціації розповсюджувачів та споживачів фінансової інформації (FISD/SIIA), а також членом Міжнародної

асоціації бірж держав СНД (МАБ СНД).

ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" не проводить спільну діяльність з будь-якими організаціями, підприємствами та установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації емітента не надходили.

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 зобов'язання 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 реєстру 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 кожен дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції.

На кожен 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.

Нематеріальні активи

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 передуює 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 невідшкодовані 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 зв'язку з відсутністю пропозицій на активному 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 припинити: 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 переглянutoї 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 справедливую 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 посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую 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 ефективною процентною 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 несплачені 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 перестало 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 кожен 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 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, пере класифікуються до складу прибутку або збитку.

Знецінення фінансових активів

Станом на кожен звітний день 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 свідченням 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 кожен наступний після визнання дати 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 первісному 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 торговельного департаменту по розрахункам з контрагентами. За результатами такої інвентаризації проводиться коригування суми резерву сумнівних боргів.

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

По сумнівній заборгованості із строком виникнення більш ніж 180 календарних днів до суми створюваного резерву включається 30 % визначеної на підставі інвентаризації заборгованості. Заборгованість із строком виникнення до 180 днів не збільшує суму створюваного резерву. У разі, якщо контрагент - боржник ліквідується та борги залишаються непогашеними, якщо існує впевненість в неповерненні боржником заборгованості або якщо по заборгованості завершився строк позовної давності, вся сума такої заборгованості списується з балансу за рахунок резерву 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 підприємством 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 IT 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 виконують 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 05 лютого 2018 р.

Виключним видом діяльності є діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку. Основні види діяльності: (66.11) - управління фінансовими ринками; (63.11) - оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; (66.12) - посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Зазначені види діяльності дозволяють емітенту здійснювати діяльність з організації біржових торгів цінними паперами та іншими фінансовими інструментами з використанням електронної торговельної системи (ЕТС), створення організаційних, технологічних, інформаційних, правових та інших умов для збирання та поширення інформації стосовно пропозицій цінних паперів та інших фінансових інструментів і попиту на них, проведення регулярних біржових торгів цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, здійснення клірингу та розрахунків за ф'ючерсними та опціонними контрактами.

Основні операції - біржові операції з цінними паперами, ф'ючерсними контрактами на Індекс українських акцій (індекс UX), ф'ючерсними контрактами на курс долар США - українська гривня, ф'ючерсними контрактами на курс євро-долар, ф'ючерсними контрактами на курс фунт стерлінгів - долар США, ф'ючерсними контрактами на курс долар США - японська єна, ф'ючерсними контрактами на ціну однієї тройської унції афінованого золота, ф'ючерсними контрактами на ціну однієї тройської унції афінованого срібла, ф'ючерсними контрактами на ціну сорту BRENT, ф'ючерсними контрактами на ціну пшениці та кукурудзи, торги цінними паперами іноземних емітентів (подвійний лістинг).

Основними клієнтами ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" є члени Біржі- юридичні особи, які мають ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, і отримали цей статус в порядку, встановленому Біржею, та емітенти цінних паперів.

У 2017 році загальний обсяг торгів на ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" збільшився на 279,06 % в порівнянні з 2016 роком і склав 13 398 823 100 грн., а загальна кількість угод зменшилася за рік на 21,50% і досягла 107 948.

Обсяг торгів на фондовому ринку за минулий рік зріс на 367,17 % і склав 10 229 939 359 грн., а

кількість угод, укладених на біржі, скоротилася на 17,74 % і склала 91 332.

Обсяг торгів на строковому ринку ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" в 2017 році склав 3 168 883 741 грн. (або 115 631 контракт), що більше показника минулого року на 135,60 %, а кількість угод досягла значення 16 616.

У структурі торгів за 2017 на ринок державних облігацій припадало 57,52 % сумарного обороту на ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" або 7 706 млн. грн., 23,64 % на ринок ф'ючерсів або 3 167 млн. грн., 12,83 % на ринок акцій або 1 719 млн. грн., 0,26 % на ринки інвестиційних сертифікатів або 34 млн. грн., та на ринок опціонів лише 0,01 % або 2 млн. грн.

Індекс UX, що розраховується ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА", в 2017 році збільшився на 71,27 % з 795,84 до 1 363,04 пунктів.

Максимальне значення Індексу UX за підсумками торгової сесії протягом 2017 було досягнуто 28 грудня і склало 1 363,04 пунктів (71,27% зростання з початку року), в той час як мінімальне значення було зафіксовано 06 січня і склало 793,92 пунктів (0,24 % падіння з початку року).

Лідерами обігу в 2017 році стали папери "ОВДП, ном. дол., погашення 10.07.2019", торговий оборот по яких склав 2 949 311 333 грн., на другому місці папери "ОВДП, ном. дол., погашення 23.10.2019" – 1 507 421 341 грн., далі йдуть папери "ОВДП ном. дол., погашення 13.05.2020" – 1 348 305 706 грн. Частка зазначених цінних паперів в обороті склала 36,27 %, 18,54 % і 16,58 % відповідно.

У період 2013-2017 не було значного придбання або відчуження активів. В 2012 році було придбано та введено в експлуатацію обладнання, яке є необхідним для професійної діяльності емітента на фондовому ринку на загальну суму - 478 тис. грн.

Біржа не планує будь-які значні інвестиції (або придбання) в необоротні активи, пов'язані з господарською діяльністю.

20.04.2017 між ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" та всіма членами Біржової ради ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА", обраними нарічних Загальних зборах акціонерів ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" 20.04.2017 (Єршов Артемій Михайлович, Коробкова Олена Анатоліївна, Лазарев Дмитро Євгенович, Яковенко Юрій Борисович, Мацуєв Денис Володимирович, Сухоруков Олексій Валерійович, Тихомірова Аліса Геннадіївна, Вареник Роман Вікторович, Попович Тетяна Миколаївна), були укладені договори на виконання функцій члена Біржової ради. Необхідність укладення таких договорів зумовлена вимогами законодавства та внутрішніх документів ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА". Сплата винагороди за цими договорами не передбачена.

20.04.2017 між ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" та всіма членами Правління ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" (Ткаченко Олег Васильович, Комісаров Євген Анатолійович, Брикіна Олена Володимирівна) укладені трудові контракти, які встановлюють відносини сторін у зв'язку з їх обранням на посади членів Правління ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" Загальними зборами акціонерів 20.04.2017. Необхідність укладення таких договорів зумовлена вимогами законодавства та внутрішніх документів ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА". Винагорода (заробітна плата) за цими договорами виплачується у розмірі, який встановлюється штатним розписом ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА". Правочини з власниками істотної участі не уклалися.

Здійснюється оренда приміщення відповідно до вимог Ліцензійних умов, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013, № 818. Оренда обладнання та програмного забезпечення - для організації біржових торгів цінними паперами та іншими фінансовими інструментами. Основні засоби знаходяться за місцезнаходженням ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА", обмежень використання немає. Будь-яких значних правочинів щодо основних засобів не було.

Існує високий ступень залежності від недосконалого законодавства, яке регламентує діяльність

професійних учасників фондового ринку, емітентів, інвесторів. Є доцільним удосконалити законодавство, яке регламентує діяльність професійних учасників фондового ринку, емітентів та інвесторів, а також податкового законодавства.

Виплачено на штраф на суму 1700 грн. за несвоєчасну реєстрацію фінансової операції, що підлягає фінансовому моніторингу.

Фінансування здійснюється за рахунок результатів власної діяльності. Відповідно до статті 21 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" прибуток спрямовується на розвиток ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА". Власного капіталу достатньо для покриття поточних потреб емітента.

Всі договори на кінець звітнього періоду виконані та закриті.

Стратегія подальшої діяльності ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" передбачає запровадження нових біржових інструментів та сервісів, залучення банків в якості клієнтів на строковому ринку та ринку цінних паперів, підвищення рівня та якості обслуговування клієнтів, участі в досконаленні законодавства про ринок деривативів, клірингової діяльності
Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому є недосконалість та нестабільність чинного законодавства, політико-економічна ситуація в Україні.

Витрати на дослідження та розробки у звітньому періоді не здійснювалися.

Зазначені вище судові справи не порушувались, дочірніх підприємств немає.

Вартість чистих активів емітента станом на 31.12.2017 більша за статутний капітал, що відповідає вимогам законодавства України.

XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1600	1108	0	0	1600	1108
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	1571	1083	0	0	1571	1083
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	29	25	0	0	29	25
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1600	1108	0	0	1600	1108
Опис	Власні основні засоби не обмежені термінами користування. Ступінь зносу - 82% , ступінь використання - 100%, обмежень у використанні немає.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	27392	28872
Статутний капітал (тис. грн.)	25000	25000
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	25000	25000
Опис	Розрахунок проводився відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 №485	
Висновок	Інформація відповідає вимогам законодавства щодо розрахунку вартості чистих активів. Вартість чистих активів емітента станом на 31.12.2017 більша за статутний капітал, що відповідає вимогам чинного законодавства України. Станом на 31.12.2017 емітент повністю здатний погасити свої короткострокові зобов'язання.	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
------------------	-----------------	--------------------------------------	--	----------------

Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	70	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	19469	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	19539	X	X
Опис:	Інші зобов'язання і забезпечення включають: кредиторську заборгованість за послуги у сумі 1 287 тис. грн.; кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 70 тис. грн.; кредиторську заборгованість за розрахунками з одержаних авансів у сумі 38 тис. грн.; інші поточні зобов'язання у сумі 17 492 тис. грн. (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку), поточні забезпечення представляють собою резерв відпусток та складають 652 тис. грн. Відсутні зобов'язання за кредитами, за випусками облігацій, за іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, за вексями, за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами), за фінансовими інвестиціями в корпоративні права.			

XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
16.01.2017	17.01.2017	Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій
14.03.2017	15.03.2017	Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків простих акцій акціонерного товариства (крім публічного акціонерного товариства)
18.04.2017	19.04.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
20.04.2017	21.04.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
24.04.2017	25.04.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
24.05.2017	24.05.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
27.12.2017	27.12.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

XV. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "ААН "СейЯ-Кірш-аудит"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	24263164
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27 оф.5
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	1525 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	415 П 000413 05.09.2017 26.11 2020
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	0570 24.12.2015
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	01.01.2017 31.12.2017
Думка аудитора***	безумовно-позитивна
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	відсутній
Номер та дата договору на проведення аудиту	№1501/18 21.02.2018
Дата початку та дата закінчення аудиту	21.02.2018 26.02.2018
Дата аудиторського висновку (звіту)	26.02.2018

Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	50000
---	-------

* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ ААН "СейЯ-Кірш-аудит"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	24263164
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01033, м.Київ, вул.Гайдара, 27, оф.5
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	1525 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	415 П 000413 05.09.2017 26.11. 2020
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	0570 24.12.2015
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	01.01.2017 31.12.2017
Думка аудитора***	безумовно-позитивна
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	відсутній
Номер та дата договору на проведення аудиту	1501/18 15.01.2018
Дата початку та дата закінчення аудиту	21.02.2018 26.02.2018
Дата аудиторського висновку (звіту)	26.02.2018
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	50000
Текст аудиторського висновку (звіту)	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» СТАНОМ НА 31.12.2017р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, акціонерам ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА».

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (надалі ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» або Біржа), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів». Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в Розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Біржі згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності, в якому зазначається, що зважаючи на існування ряду факторів, бізнес-середовище в Україні 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, в тому числі це стосується і діяльності Біржі.

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. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

В липні 2017р. 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. Організація документообігу та методологія бухгалтерського обліку такого інструменту відрізняється від фінансових інструментів, які вже були запроваджені Біржею в минулому. Дане питання є важливим для правильного та достовірного формування фінансової звітності як поточного періоду так і майбутнього. Аудитором було приділено особливу увагу на правильність відображення операцій з поставочними ф'ючерсними контрактами. Зауваження у аудитора відсутні.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Біржі продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання безперервності діяльності та використовуючи припущення про таку безперервність діяльності як основу для бухгалтерського обліку. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Біржі.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Біржі продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертнути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись

такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ 2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО БІРЖУ

Повне найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»

Скорочена назва ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»

Код ЄДРПОУ 36184092

Місцезнаходження Юридична і фактична адреса - м. Київ, вул. Шовковична 42-44

Дата державної реєстрації Публічне акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 02.10.2008р. (свідоцтво серії А01 № 302048, номер запису 1 070 105 0005 034700.). Заміна свідоцтва здійснена 06.10.2010р. у зв'язку зі зміною найменування юридичної особи

Види діяльності На дату надання аудиторського звіту за даними Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, наданої Головним управлінням регіональної статистики Державної служби статистики України серії АА № 772696 від 22.10.2012р. Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

66.11 Управління фінансовими ринками;

63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку серія АГ № 399339, видана 22.10.2010 Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, термін дії 16.12.2008 -16.12.2018р.

Дата внесення змін до установчих документів Статут ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» зареєстрований 13.06.2016.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського звіту Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 5 197 шт. простих іменних акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 20,788%

Статутного капіталу (пряме володіння)

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕР МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 33777261) володіє 1 825 шт. простих іменних акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 7,3 % Статутного капіталу (пряме володіння)

SIB (CYPRUS) LIMITED (Кіпр) володіє 1 250 шт. простих іменних акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 5 % Статутного капіталу (пряме володіння),

BRUCEFIELDS INVESTMENTS LIMITED (Кіпр) володіє 1 423 шт. простих іменних акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 5,692 % Статутного капіталу (пряме володіння)

Фіз. особа володіє 2 445 шт. простих іменних акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 9,78 % Статутного капіталу (пряме володіння)

2.2. РОЗМІР ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Розмір власного капіталу за даними фінансової звітності ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2017р. складає 27 392 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства.

Розмір власного капіталу за 2017 рік збільшився на 1 480 тис. грн. Це зумовлено дооцінкою нематеріального активу, що обліковується за справедливою вартістю.

Вартість чистих активів Біржі, визначена з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р. Показник вартості чистих активів відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

2.3. РОЗМІР СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Розмір Статутного капіталу ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31 грудня 2017 року складає 25 000,00 тис. грн. (Двадцять п'ять мільйонів) грн. та відповідає установчим документам Біржі, вимогам законодавства України та ліцензійним умовам.

2.4. ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Статутний капітал ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2017р. у розмірі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) грн. сформований відповідно до діючого законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами. Статутний капітал формувався та був оплачений наступним чином:

Перша емісія. Статутний капітал ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» на дату реєстрації становив 12000000,00 (дванадцять мільйонів) гривень. Статутний капітал було поділено на прості іменні акції у кількості 12000 (дванадцять тисяч) штук, кожна з яких має номінальну вартість у розмірі 1000,00 (одна тисяча) гривень.

Форма існування акцій - бездокументарна.

Статутний капітал ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» формувався виключно за рахунок внесення грошових коштів.

Зведена інформація про фактичне внесення грошових коштів Засновниками в оплату Статутного капіталу Біржі представлена в таблиці 1.

Таблиця 1

Засновник Документ про сплату Дата оплати % у Статут-ному капіталі Кіл-ть акцій,

шт. Сума, грн.

ВАТ «Фондова біржа РТС» Пл. дор. № 1 08.08.08р. 49 5880 5880000,0

ТОВ «Український фондовий центр» Пл. дор. № 100 08.08.08р. 2,5417 305 305000,0

ТОВ «Тройка Діалог Україна» Пл. дор. № 1095 08.08.08р. 3,9167 470 470000,0

СП ТОВ «Драгон Капітал» Пл. дор. № 3225
12.08.08р. 3,9167 470 470000,0
ТОВ «Фінансова компанія Укранет» Пл. дор. № 35 11.08.08р. 3,9167 470 470000,0
ТОВ «Альфа-Капітал» Пл. дор. № 2399 05.08.08р. 3,9167 470 470000,0
ЗАТ «Фойл Сек'юритіз Нью Юроп» Пл. дор. № 524 06.08.08р. 2 240 240000,0
ТОВ «Ренесанс Капітал» Пл. дор. № 6795 11.08.08р. 3,9167 470 470000,0
ТОВ «ФК «Сократ» Пл. дор.
№ 12103230 05.08.08р. 3,9167 470 470000,0
ТОВ «Комекс Цінні Папери» Пл. дор. № 181 30.07.08р. 0,5333 64 64000,0
ТОВ «Конкорд Капітал» Пл. дор. № 5864 11.08.08р. 3,9167 470 470000,0
ТОВ «Тект-Трейд» Пл. дор. № 8466 05.08.08р. 2,5417 305 305000,0
ВАТ Інвестиційна енергетична компанія «Інеко» Пл. дор. № 334 11.08.08р. 2,5417 305 305000,0
ЗАТ Інвестиційна компанія «ІТТ-Інвест» Пл. дор. № 174 12.08.08р. 2,5417 305 305000,0
ТОВ «Галд Енд Таггарт Сек'юритіз «Україна») Пл. дор. № 740 07.08.08р. 0,2667 32 32000,0
ТОВ «Велма Україна» Пл. дор. № 1293 08.08.08р. 0,5333 64 64000,0
ТОВ «Селянська інвестиційна компанія» Пл. дор. № 583 11.08.08р. 3,9167 470 470000,0
АТ Інвестиційна компанія «Проспект Інвесментс» Пл. дор. № 2404 11.08.08р. 2,5417 305 305000,0
Підприємство з іноземною інвестицією у формі ТОВ «Київ Секюритіз Груп» Пл. дор. № 1302 08.08.08р. 0,0167 2
2000,0
ТОВ «Інвестиційна компанія Велес Капітал» Пл. дор. № 390 01.08.08р. 0,5333 64 64000,0
ТОВ «Лайн Сек'юритіз» Пл. дор. № 531 08.08.08р. 2,5417 305 305000,0
ТОВ «Кейбісі Сек'юритіз Україна» Пл. дор.
№ 334248 08.08.08р. 0,5333 64 64000,0
Всього: 100 12000 12000000,0

Друга емісія. Рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Біржі шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків було прийнято 30 вересня 2010 р. позачерговими Загальними зборами акціонерів (протокол №6 від 30.09.2011 р.). 10.02.2011р. рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів (Протокол №7) було прийнято рішення про затвердження результатів закритого (приватного) розміщення серед акціонерів в бездокументарній формі 13 000 (тринадцять тисяч) штук простих іменних акцій ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» номінальною вартістю 1000,00 грн., яке було проведено в період з 17.01.2011р. по 04.02.2011р.

Зведена інформація про фактичне внесення грошових коштів акціонерами в оплату Статутного капіталу другої емісії представлена в таблиці 2.

Таблиця 2

Найменування акціонера Кількість акцій Сума внеску № та дата укладеного договору Реквізити платіжних документів % Шт. Грн.

ПАТ «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО»

Код ЄДРПОУ 22925945

0,0384 5 5 000,00 Д-6/11; 01-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення №100 від 18.01.2011р.

Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Промінвест-Керамет» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

Код ЄДРПОУ 21599716

1,0307 134 134 000,00 КУА-4/11; 02-17 /11 від 17.01.2011 Платіжне доручення

№ 6 від 18.01.2011р.

Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Центральний інвестиційний фонд» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

Код ЄДРПОУ 21599716

1,462 190 190 000,00 КУА-3/11; 03-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення

№ 3 від 18.01.2011р.

Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Центральний інвестиційний фонд» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

Код ЄДРПОУ 21599716

0,00769 1 1000,00 КУА-6/11; 01-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення

№ 8 від 04.02.2011р.

ТОВ «ТАКС-брокер»

Код ЄДРПОУ 34300570

0,2692 35 35 000,00 Д-0117/01; 04-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення

№ 30 від 19.01.2011р.

ТОВ «СОРТИС»

Код ЄДРПОУ 35265222 0,4692 61 61 000,00 Д-1060/2011-01; 05-17/01 від 17.01.2011 Платіжне доручення

№ 137 від 19.01.2011р

АТ ІК «Проспект Інвестментс»

Код ЄДРПОУ 22930811

2,0846 271 271 000,00 9179/11-Д;06-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення

№ 4096 від 27.01.2011р.

АТ ІК «Прспект Інвестментс»
Код ЄДРПОУ 22930811
0,00769 1 1000,0 №2-04/11; 2282/11-Д від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 4125 від 04.02.2011р.
СП ТОВ «Драгон Капітал»
Код ЄДРПОУ 30965875
4,9923 649 649 000,00 11/000041-Д; 07-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення № 3 від 18.01.2011р.
СП ТОВ «Драгон Капітал»
Код ЄДРПОУ 30965875
0,01538 2 2000,00 11/000122-Д;3-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 2 від 04.02.2011р.
ТОВ «Гайнсфорт-онлайн»
Код ЄДРПОУ 35692468
0,4000 52 52 000 Д107856;08-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення
№ 808 від 24.01.2011р.
ПрАТ «Івекс Капітал»
Код ЄДРПОУ 21600862
4,2769 556 556 000 Д-2924/11; 09-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення
№ 47 від 20.01.2011р.
ПрАТ «Івекс Капітал»
Код ЄДРПОУ 21600862
0,01538 2 2000,00 4-04/11; Д-8289/11 от 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 101 від 04.02.2011р.
ТОВ «Конкорд Капітал»
Код ЄДРПОУ 33226202
4,0615 528 528 000,00 Д-32/2010; 10-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення
№ 27 від 21.01.2011р.
ТОВ «Конкорд Капітал»
Код ЄДРПОУ 33226202
0,01538 2 2000,00 Д-418/2011;5-04/11 від 03.02.2001 Платіжне доручення
№ 89 від 04.01.2011р.
Компанія SPESIPA TRADING LIMITED 1.3230 172 172 000,00 11-18/11 від 18.01.2011 Платіжне доручення
№ 15 від 27.01.2011р
Компанія SPESIPA TRADING LIMITED 0,00769 1 1000,00 6-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 16 від 04.02.2011р
ТОВ «Навігатор-Інвест»
Код ЄДРПОУ 25270172
0,00769 1 1000,00 2364-Д ; 12-19/11 від 19.01.2011 Платіжне доручення №00000000006 від 25.01.2011р.
ТОВ «Аструм Капітал»
Код ЄДРПОУ 36218084
0,00769 1 1000,00 18894-Д; 13-18/11 від 18.01.2011 Платіжне доручення
№ 1886 від 31.01.2011р.
ТОВ ІК «Гранд-Інвест»
Код ЄДРПОУ 33940209

0,00769
1
1000,00
1-Д; 14-18/11 от 18.01.2011
Платіжне доручення
№ 898 від 31.01.2011р.
ТОВ «Енерджи Капітал»
Код ЄДРПОУ 37045864
2,0230 263 263 000,00 001-Д/110118;15-18/11 від 18.01.2011 Платіжне доручення
№ 99 від 28.01.2011р.
ТОВ «Енерджи Капітал»
Код ЄДРПОУ 37045864
0,00769 1 1000,00 001-Д/110204;7-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 140 від 04.02.2011р.
ТОВ «Велма Україна»
Код ЄДРПОУ 34564181
0,5307 69 69 000,00 Д 298; 16-19/11 від 19.01.2011 Платіжне доручення
№ 41 від 24.01.2011р

ТОВ «Український фондовий центр»
Код ЄДРПОУ 32401971
2,5384 330 330 000,00 Д-110118-2; 17-18/11 від 18.01.2011 Платіжне доручення
№ 1113 від 27.01.2011р.

ТОВ «Український фондовий центр»
Код ЄДРПОУ 32401971
0,00769 1 1000,00 Д-110204-2; 8-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 1131 від 04.02.2011р.

ТОВ «Ренесанс Капітал»
Код ЄДРПОУ 33545608
3,9153 509 509 000 7Д/11(MZCIBXA) ;18-19/11 від
19.01.2011 Платіжне доручення
№ 74 від 21.01.2011р

ТОВ «Ренесанс Капітал»
Код ЄДРПОУ 33545608
0,01538 2 2000,00 16Д/11(MZCVHLZ); 9-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 154 від 04.02.2011р

ТОВ «Фол Сек'юрітіз Нью Юроп»
Код ЄДРПОУ 30970210
2,238 293 293000,00 Д-00160/1801/1; 19-18/11 від 18.01.2011 Платіжне доручення
№ 162 від 26.01.2011р

ВАТ «Фондова біржа РТС»,
Російська Федерація 43 5590 5 590 000,00 2; 20-18/11 от 18.01.2011 Платіжне доручення
№ 1 від 28.01.2011р.

ВАТ «Фондова біржа РТС»,
Російська Федерація
0,1615 21 21 000,00 10-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 3 від 04.02.2011р.

ТОВ «Сіті Брок»
Код ЄДРПОУ 33633840 0,1230 16 16 000,00 Д-540/11; 21-17/11 від 17.01.2011 Платіжне доручення №0000000051 від
27.01.2011

Сухоруков Олексій Валерійович
Ідентифікаційний номер 2499822491
3,9153 509 509 000,00 22-20/11 від 20.01.2011 Платіжне доручення №16154 від 28.01.2011р

Сухоруков Олексій Валерійович
Ідентифікаційний номер 2499822491
0,01538 2 2000,00 11-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 4658 від 04.02.2011р.

Ревчук Владислав Олександрович
Ідентифікаційний номер 2798820499
0,00769 1 1000,00 23-20/11 від 20.01.2011 Платіжне доручення №18556135 від 27.01.2011р

ТОВ ІК «ВСЛЕС КПТАЛ»
Код ЄДРПОУ 33847438
0,5307 69 69 000,00 Д-110119-189; 24-19/11 від 19.01.2011 Платіжне доручення
№ 494 від 26.01.2011р.

ТОВ «ТЕКТ-ТРЕЙД»
Код ЄДРПОУ 32912296
2,6769 348 348 000,00 ДТ-11-1; 25-18/11 від 18.01.2011 Платіжне доручення №488 від 28.01.2011р

ПрАТ «ФК Сократ»
Код ЄДРПОУ 21645965
3,9153 509 509 000,00 Д-11/744; 26-20/11 від 20.01.2011 Платіжне доручення №1062 від 27.01.2011р

ПрАТ «Інвестиційна фінансова компанія «АРТ КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ 33308667
0,1846 24 24 000,00 0120/01ДПА-11;27-20/11 від 20.01.2011 Платіжне доручення №554 від 26.01.2011р

ТОВ «Тройка Діалог Україна»
Код ЄДРПОУ 33603418
5 650 650 000,00 Д-20/01/11/01;28-20/11 від 20.11.2011 Платіжне доручення
№ 7552 від 24.01.2011р

Магомедов Руслан Садрудинович
Ідентифікаційний код 3080618752
0,00769 1 1000,00 29-21/11 від 21.01.2011

Квитанція ПАТ ВТБ Банк № 1794337 від 25.01.2011р
ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест»

Код ЄДРПОУ 23517763
2,5384 330 330 000,00 Д-01-38/11;30-19/11 от 19.01.2011 Платіжне доручення
№ 38 від 21.01.2011р.
ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест»
Код ЄДРПОУ 23517763
0,00769 1 1000,00 12-04/1; Д-02-144/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 80 від 04.02.2011р.
ПШ ТОВ «Київ Сек'юритіз Груп»
Код ЄДРПОУ 25590014
0,00769 1 1000,00 Д-2/2011;31-24/11 від 24.01.2011 Платіжне доручення
№ 14 від 24.01.2011р.
ТОВ « Альфа Капітал»
Код ЄДРПОУ 33784237 3,9167 509 509 000,00 1-Д; 32-25/11 від 25.01.2011 Платіжне доручення
№ 42 від 26.01.2011р
ТОВ « Альфа Капітал»
Код ЄДРПОУ 33784237
0,01538 2 2000,00 2-Д; 13-04/11 від 04.02.2011 Платіжне доручення
№ 61 від 04.02.2011р
Сапунов Дмитро Олександрович
Ідентифікаційний номер 2327905192
0,00769 1 1000,00 33-26/11 від 26.01.2001 Платіжне доручення № 100059302 від 26.01.2011р
ТОВ Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Тройка Діалог Україна»
Код ЄДРПОУ 35624670
0,6 78 78 000,00 34-26/11 від 26.01.2011 Платіжне доручення
№ 7589 від 26.01.2011р
Олексієнко Юрій Валентинович
Ідентифікаційний номер 2800615050 0,00769 1 1000,00 35-27/11 від 27.01.2011 Платіжна квитанція Шевченківське
відділення Ощадбанку від 29.01.2011
ТОВ «Алор Україна»
Код ЄДРПОУ 37194452
1,0615 138 138 000,00 Д-3-2011; 36-28/11 від 28.01.2011 Платіжне доручення
№ 34 від 28.01.2011р.
Компанія ASHLING HOLDING S./A. 0,050769 66 66 000,00 Б-28/01/11/02; 37-28/11 від 28.01.2011 Платіжне доручення
№ 7620 від 28.01.2011р
100% 13000 13 000 000,0

2.5. НАЯВНІСТЬ ПРОСТРОЧЕНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

У ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2017р. відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

2.6. ПОВ'ЯЗАНИ ОСОБИ

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)

Під час аудиторської перевірки не було ідентифіковано інших пов'язаних осіб, окрім пов'язаних осіб, інформацію про які розкрито ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» в Примітках до фінансової звітності. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю, не встановлені.

2.7. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2017р. не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2017р.

2.9. ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ

Не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Біржі у майбутньому, окрім питання, що висвітлене у розділі аудиторського звіту «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

2.10. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Станом на 31.12.2017р. резервний капітал створений в розмірі 389 тис. грн.

За 2017 рік ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» отримало збиток у розмірі 2735 тис. грн. Відрахування в резервний капітал за результатами діяльності за 2016 рік не здійснювались.

Додатковий капітал станом на 31.12.2017р. складає 1 255 тис. грн.

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017р. складає 748 тис. грн.

2.11. АКТИВИ БІРЖІ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів Біржі станом на 31.12.2017р. складає 6 754 тис. грн., знос нематеріальних активів складає 1 647 тис. грн., залишкова вартість – 5 107 тис. грн.

Первісна вартість основних фондів ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2017р. складає 5 907 тис. грн., знос основних фондів складає 4 799 тис. грн., залишкова вартість – 1 108 тис. грн.

Біржа станом на 31.12.2017р. має інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді акцій у розмірі 1 315 тис. грн.,

Облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю.

З принципу обачності Біржею не визнана дооцінка довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2017р.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Виробничі запаси Біржі станом на 31.12.2017р. складають 27 тис. грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р. складає 988 тис. грн., яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за послуги – 270 тис. грн. В 2017 році відбулось збільшення дебіторської заборгованості за послуги на 35 тис. грн.;

- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 417 тис. грн., яка збільшилась в порівнянні з попереднім періодом на 108 тис. грн.

- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом - 173 тис. грн.;

- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 128 тис. грн., що складається із заборгованості за відсотками по депозитах.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. відсутні. В 2017 році здійснено погашення ОВДП, які обліковувались на початок 2017 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти Біржі на кінець звітного періоду складають 38 386 тис. грн. Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2016р. відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 11 523 тис. грн.

Всі оборотні активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

2.12. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БІРЖІ

Зобов'язання ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2017р. складаються з поточних зобов'язань в сумі 18 887 тис. грн., які включають:

- кредиторську заборгованість за послуги – 1 287 тис. грн.;

- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 70 тис. грн.;

- кредиторську заборгованість за розрахунками з одержаних авансів – 38 тис. грн.;

- інші поточні зобов'язання – 17 492 тис. грн., які представлені зобов'язаннями щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку

В 2017 році відбулось збільшення поточних зобов'язань на 9 730 тис. грн. за рахунок збільшення головним чином інших поточних зобов'язань.

Поточні забезпечення Біржі станом на 31.12.2017р. представлені резервом відпусток та складають 652 тис. грн. В порівнянні з 31.12.2016р. поточні забезпечення на звітну дату збільшились на 29 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що розмір зобов'язань відображено в балансі Біржі за достовірно визначеною оцінкою.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строк дії: 26.01.2001 р. – 26.11.2020 р.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000413, строком дії: 05.09.2017 р. – 26.11.2020 р., видане НКЦПФР.

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс: (044) 289-53-80, (044) 289-55-64.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., виданий за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2020р.).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №1501/18 аудиторською групою на чолі з сертифікованим аудитором Зацерковною Т.М. Аудиторська перевірка проводилась з 21.02.2018р. по 26.02.2018р.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

26.02.2018 р.

Генеральний директор

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» Зацерковна Т.М.

ПАТ «УКРАЇНЬСЬКА 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 отримання 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.

Згоргання статей доходів та витрат

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

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 відобразитися 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 підготованні 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 зменшення 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 зобов'язання 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 реєстру 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 кожен дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції.

На кожен 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.

Нематеріальні активи

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 передувє 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 невідшкодовані 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 зв'язку з відсутністю пропозицій на активному ринку, цей актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (у разі їх наявності). Якщо справедливую 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 припинити: 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:

- придбається 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 посилення 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 придбається 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 несплачені 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 перестало 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 інвестицій в дольові цінні папери, об'єктивним свідченням 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 грошові 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 торговельного департаменту по розрахункам з контрагентами. За результатами такої інвентаризації проводиться коригування суми резерву сумнівних боргів.

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

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

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

У разі, якщо контрагент - боржник ліквідується та борги залишаються непогашеними, якщо існує впевненість в неповерненні боржником заборгованості або якщо по заборгованості завершився строк позовної давності, вся сума такої заборгованості списується з балансу за рахунок резерву 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 підприємством 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 дотриманням 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 виконують 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 1 647 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 1 438 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 скорочує витрати на обмін інформацією між біржами, брокерами, інституційними інвесторами та іншими учасниками 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

Інші поточні фінансові інвестиції 1 315

- 1 315

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 справедливую 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

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:

- операційну оренду та обслуговування приміщень

- професійні послуги

- послуги зв'язку

- інформаційні послуги

- інші послуги 417

340

51

14

3

9 309

232

63

6

4

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 невідомими. 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

Додаткове розкриття інформації щодо управління ризиками

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 зобов'язання, 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

-

-

* Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

Інформація про стан корпоративного управління

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2017	1	0
2	2016	1	0
3	2015	2	1

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

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): Інші органи реєстрацію акціонерів для участі у Загальних зборах не здійснювали		Ні

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

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

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

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): Іншим способом голосування не відбувалось		Ні

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X

Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): У звітному періоді позачергові Загальні збори акціонерів не скликалися.	Так	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? Ні
(так/ні)

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства	У звітному періоді позачергові Загальні збори акціонерів не скликалися.	
Інше (вказати)	У звітному періоді позачергові Загальні збори акціонерів не скликалися.	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення

Загальні збори акціонерів були проведені 20.04.2017

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення

У звітному періоді позачергові Загальні збори акціонерів не скликалися.

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради, у тому числі:	9
членів наглядової ради - акціонерів	1
членів наглядової ради - представників акціонерів	5
членів наглядової ради - незалежних директорів	3
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	1
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	5

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X

Діяльності		X
Інше (запишіть)	Біржова рада самооцінку своєї діяльності не проводила.	

Оцінку роботи Біржової ради щорічно здійснюють Загальні збори акціонерів ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА". За 2009-2017 роки робота Біржової ради визнавалась як задовільна. Оцінка роботи Біржової ради за 2017 рік була здійснена акціонерами на річних Загальних зборах акціонерів 20.04.2018.

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?

15

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	У складі Біржової ради комітети у звітному періоді не створювались	
Інші (запишіть)	У складі Біржової ради комітети у звітному періоді не створювались	

Оскільки, у складі Біржової ради комітети не створювались, оцінка компетентності та ефективності не здійснювалась.

У складі Біржової ради комітети у звітному періоді не створювались

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні)

Ні

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

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

	Так	Ні
--	-----	----

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

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	Нові члени Біржової ради самостійно ознайомлюються зі змістом документів емітента	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 3 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 2

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

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Так	Так	Так	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів	Так	Ні	Ні	Ні

виконавчого органу				
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Так	Так	Ні	Ні

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	Інші документи не існують	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства

		НКЦПФР про ринок цінних паперів	товаристві		
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Так	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Так	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

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

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

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

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (запишіть)	Інші органи рішення про затвердження зовнішнього аудитора не приймали	

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Ні

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X

Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	Протягом останніх трьох років зовнішній аудитор не змінювався	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства	X	
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ "УКРАЇНСЬКА БРЖА" залучався незалежний аудитор	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	Ревізійною комісією здійснювалася планова перевірка. Інші органи та акціонери перевірку діяльності емітента не ініціювали	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні
ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків		X

Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): Рішення можуть бути прийняті протягом поточного року		

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Ні

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Ні

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: Акціонерне товариство не має кодексу корпоративного управління

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні; укажіть яким чином його оприлюднено: Акціонерне товариство не має кодексу корпоративного управління

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

Акціонерне товариство не має кодексу корпоративного управління

Звіт про корпоративне управління*

1. Вкажіть мету провадження діяльності фінансової установи.

Біржа створена для здійснення діяльності в якості фондової біржі з метою забезпечення функціонування та розвитку ринку цінних паперів, інших фінансових інструментів, визначення їх ринкових цін, формування попиту і пропозиції цінних паперів та належного розповсюдження інформації про них, проведення регулярних біржових торгів цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, централізованого укладення договорів щодо цінних паперів та інших фінансових інструментів, згідно з правилами встановленими Біржею, зареєстрованими у встановленому законодавством України порядку Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами, іншими, ніж цінні папери, а також підтримка високого рівня професіоналізму учасників фондового ринку.

2. Перелік власників істотної часті (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за

фінансовою установою) (для юридичних осіб зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичних осіб - прізвища, імена та по батькові), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміна їх складу за рік.

Власниками істотної участі є: Dragon Capital S.R.O. (Чехія) розмір пакету протягом 2017 року не змінювався та складає 20,788% Статутного капіталу. Приватне акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКИЙ БІРЖОВИЙ ХОЛДИНГ» (Україна), розмір пакету на початок звітнього року складав 20,64% та протягом року змінювався наступним чином: 14.03.2017 було отримано від Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" Перелік акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства станом на 10.03.2017. Згідно з Переліком пакет акцій Приватного акціонерного товариства "УКРАЇНСЬКИЙ БІРЖОВИЙ ХОЛДИНГ", який складав 20,64% став менше та складає 11,984%. 15.01.2018 було отримало від Публічного акціонерного товариства «Національний депозитарій України» Реєстр власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2017, згідно з цим Реєстром Приватне акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКИЙ БІРЖОВИЙ ХОЛДИНГ» не є акціонером ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА".

3. Вкажіть факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.

Факти порушення членами Біржової ради або Правлінням внутрішніх правил - відсутні

4. Вкажіть про заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів.

Заходи впливу з боку органів державної влади не застосовувались

5. Вкажіть про наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або про відсутність такої системи.

Система управління ризиками впроваджена та діє відповідно до чинного законодавства України. 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.

6. Вкажіть інформацію про результати функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю) ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» у 2017 році здійснювалась відповідно до Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» та Плану (графіку) перевірок на 2017 рік. Протягом 2017 року Службою внутрішнього аудиту було проведено 6 перевірок, щодо: 1. Результатів фінансової діяльності Біржі за 2016 рік та їх відповідності міжнародним стандартам фінансової звітності (звітність ПАТ

"УКРАЇНСЬКА БІРЖА" як емітента), 2.Забезпечення комп'ютерної безпеки, 3.Системи фінансового моніторингу Біржі, 4.Системи управління ризиками Біржі, 5.Стану активів Біржі на 01.10.2017, 6.Виконання Головою та членами Правління установчих та внутрішніх документів Біржі протягом 2016 року та за 1- 3 квартали 2017 року. План (графік) перевірок виконаний в повному обсязі. Позапланові перевірки не здійснювались.За результатами кожної перевірки підготовлені та доведені до відома керівництва відповідні висновки. Порушень з боку посадових осіб та працівників ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" не виявлено. Всі структурні підрозділи, які перевірялись Службою внутрішнього аудиту (контролю) функціонують відповідно до Правил Біржі та чинного законодавства України. Форми фінансової звітності згідно з МСФЗ, підтверджені аудиторським висновком, зазначені в цьому звіті.

7. Вкажіть факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або про їх відсутність.

Факти відчуження активів в обсязі, що перевищує встановлений у Статуті емітента розмір - відсутні

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

Факти купівлі-продажу активів в обсязі, що перевищує встановлений у Статуті емітента розмір - відсутні

9. Вкажіть інформацію про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або про їх відсутність.

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: дебіторська заборгованість -4 тис.грн., кредиторська заборгованість-7 тис. грн. Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг)-210 тис. грн., операційні витрати (оплата послуг маркет - мейкера)-85 тис. грн. 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 рік: заробітна плата 1 836 тис. грн. нарахування ЄСН на фонд заробітної плати-318 тис. грн., всього виплат-2 154 тис. грн.

10. Вкажіть інформацію про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку (звіту).

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності». Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової

звітності.

11. Вкажіть інформацію про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року (для юридичної особи зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичної особи - прізвище, ім'я та по батькові)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ААН СейЯ-Кірш-аудит", ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 24263164. Місцезнаходження: Україна, 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф.5. Свідоцтво про включення в Реєстр суб"єктів аудиторської діяльності № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26.01.2001. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: реєстраційний номер Свідоцтва 415, серія та номер П 000413, строк дії Свідоцтва з 05.09.2017 до 26.11.2020.

12. Вкажіть інформацію про діяльність зовнішнього аудитора, зокрема: загальний стаж аудиторської діяльності;

Аудиторська фірма ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» входить в групу компаній «СейЯ», які надають послуги з експертної оцінки ТОВ «СейЯ-Альянс», консалтингові послуги та аутсортинг – ТОВ «СейЯ-Консалтинг». ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-Аудит» здійснює свою діяльність з березня 1996 року. Центральний офіс фірми розміщений в м. Києві, філіал – у м. Харкові. В аудиторській фірмі створена та підтримується система контролю якості, відповідальним за функціонування системи призначений директор по аудиту. Відповідно рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-Аудит» успішно пройшла зовнішній контроль якості професійних послуг (свідоцтво №0570). В аудиторській фірмі затверджено Положення про забезпечення системи зберігання аудиторської документації та іншої конфіденціальної інформації від 16.12.2011р. Аудиторська фірма має договір страхування відповідальності аудитора. Генеральний директор ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-Аудит» - заслужений економіст України Зацерковна Тетяна Миколаївна, сертифікований аудитор (сертифікат аудитора серії А від 29.02.1996 р.№ 000857; сертифікат серії Б від 22.12.2011р. № 0168, термін дії сертифікатів подовжений до 28.02.2020р.). Аудиторська компанія набула репутацію компанії, яка наділена високим професійним потенціалом, яка надає послуги на самому високому рівні, що відповідає всім вимогам національним та міжнародним стандартам. Провідні фахівці компанії мають вчені ступені, є заслуженими економістами України. Фахівці компанії є членами громадських експертних рад з проблем законодавства, податкової та митної політики при Кабінеті Міністрів України та Верховної Ради України, Міністерстві фінансів України, Державної податкової служби України, є членами рад професійних організацій, Спілка аудиторів України, Української спілки оцінювачів

кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі;

ТОВ "ААН СейЯ-Кірш-аудит" обслуговувало емітента протягом 2008-2012 років включно в якості аудитора, який надавав поточні рекомендації та аудиторські консультації. ТОВ "ААН СейЯ-Кірш-аудит" проводило перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування емітентом фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік станом на 31.12.2013, за 2014 рік станом на 31.12.2014, за 2015 рік станом на 31.12.2015, за 2016 рік станом на 31.12.2016 та за 2017 рік станом на 31.12.2017.

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

Інші аудиторські послуги емітент протягом 2017 року не отримував.

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

Випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудиту - відсутні

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

У 2009-2012 роках включно - Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА", код за ЄДРПОУ 30373906, місцезнаходження: Україна, 03680, м. Київ, вул. Фізкультури, 28. У 2013 році відбулась зміна аудитора в зв'язку з тим, що емітента не задовольнили умови договору з аудитором (цінова політика на аудиторські послуги). З 2013 року - Товариство з обмеженою відповідальністю "ААН СейЯ-Кірш-аудит", код за ЄДРПОУ 24263164. місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф.5.

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

Інформація відсутня

13. Вкажіть інформацію щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, зокрема:

наявність механізму розгляду скарг;

Споживачем послуг є члени Біржі- торговці цінними паперами. За звітний період скарги не подавались. Механізм розгляду скарг міститься у внутрішніх документах Біржі, а саме в Дисциплінарному, Етичному та Арбітражному кодексах, які оприлюднені на сайті ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" <http://www.ux.ua>

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

Арбітражна комісія, яка обирається згідно з Арбітражним кодексом

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

Скарги не надходили

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

Позови та інші претензій до ПАТ "УКРАЇНСЬКА БІРЖА" не надходили.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "УКРАЇНСЬКА БІРЖА"	за ЄДРПОУ	36184092
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	66.11
Середня кількість працівників	22		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	839	5107	1802
первісна вартість	1001	2277	6754	2139
накопичена амортизація	1002	1438	1647	-337
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20	0	0
Основні засоби:	1010	1600	1108	4817
первісна вартість	1011	5849	5907	5385
знос	1012	4249	4799	-568
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	1315	1315	3970
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	3774	7530	10667
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	26	27	0
Виробничі запаси	1101	26	27	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	235	270	675
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	309	417	224
з бюджетом	1135	454	173	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	443	173	0
з нарахованих доходів	1140	264	128	14
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	6756	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	26863	38386	19427
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	26863	38386	19427
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0

інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	34907	39401	20340
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	38681	46931	31007

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25000	25000	25000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	1255	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	389	389	72
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3483	748	1781
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	28872	27392	26853
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	253
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0

Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	253
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	388	1287	179
за розрахунками з бюджетом	1620	16	70	179
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	0	0	0
за одержаними авансами	1635	59	38	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	623	652	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	8723	17492	2709
Усього за розділом III	1695	9809	19539	3850
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	38681	46931	310007

Примітки

Керівник
Головний бухгалтер

Розбіжності у сумах рядків за рахунок автоматичного округлення бухгалтерською програмою складання звітності ІС.

Ткаченко О.В.
Бажкова О.І.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"УКРАЇНСЬКА БІРЖА"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

36184092

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2017 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5769	4168
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	5769	4168
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	3075	6232
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(-11552)	(-12983)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(-34)	(-16)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	643
збиток	2195	(-2742)	(-2599)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	7	406
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(-2735)	(-2193)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(-2735)	(-2193)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1255	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1255	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1255	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1480	-2193

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник
Головний бухгалтер

Розбіжності у сумах рядків за рахунок автоматичного округлення бухгалтерською програмою складання звітності 1С.

Ткаченко О.В.

Бажкова О.І.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"УКРАЇНСЬКА БІРЖА"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

36184092

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2483	1875
Повернення податків і зборів	3005	0	5
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3136	2364
Надходження від повернення авансів	3020	0	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2778	4607
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	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)	(-1182)
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	(-1050)	(-911)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-2545)	(-2699)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(-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	0
необоротних активів	3205	0	7
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-4000)	(-6518)
необоротних активів	3260	(-3340)	(-54)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2991	-6565
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)

Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових 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

Примітки

Керівник
Головний бухгалтер

Розбіжності у сумах рядків за рахунок автоматичного округлення бухгалтерською програмою складання звітності ІС.

Ткаченко О.В.
Бажкова О.І.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"УКРАЇНСЬКА БІРЖА"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

36184092

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	0	0	0

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання:	3255	X	0	X	(0)

фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Примітки

Керівник
Головний бухгалтер

Розбіжності у сумах рядків за рахунок автоматичного округлення бухгалтерською програмою складання звітності 1С.

Ткаченко О.В.
Бажкова О.І.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "УКРАЇНСЬКА БІРЖА"
(найменування)

Дата(рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

36184092

**Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25000	0	0	389	3483	0	0	28872
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	25000	0	0	389	3483	0	0	28872
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-2735	0	0	2735
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	1255	0	0	0	0	0	1255

прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	0	1255	0	0	-2735	0	0	-1480
Залишок на кінець року	4300	25000	1255	0	389	748	0	0	27392

Примітки

Керівник
Головний бухгалтер

Розбіжності у сумах рядків за рахунок автоматичного округлення бухгалтерською програмою складання звітності 1С.

Ткаченко О.В.

Бажкова О.І.

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

Текст приміток

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 («МСБО»), 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 отримання 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

курсів різниці тощо.

До складу інших витрат відносяться збитки від реалізації необоротних активів, переоцінка ОВДП в РЕПО на кінець звітної 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 проводяться 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 підготованні 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 посилала 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 зобов'язання 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 реєстру 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 кожен дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції.

На кожен 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.

Нематеріальні активи

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 передуює 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 зв'язку з відсутністю пропозицій на активному 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 припинити: 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 переглянutoї 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 справедливую 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 справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую 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 несплачені 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 перестав 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 кожен звітний день 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 свідченням 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. Сумівною 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 первісному 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 оподаткованого 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 звітної 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 підприємством 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 звітної 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 IT 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 скорочує витрати на обмін інформацією між біржами, брокерами, інституційними інвесторами та іншими учасниками 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 звітної 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

Інші поточні фінансові інвестиції 1 315

- 1 315

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 справедливую 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:

- операційну оренду та обслуговування приміщень

- професійні послуги

- послуги зв'язку

- інформаційні послуги

- інші послуги 417

340

51
14
3
9 309
232
63
6
4
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

Додаткове розкриття інформації щодо управління ризиками

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 можливість погасити всі свої зобов'язання, 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

Продовження тексту приміток

Продовження тексту приміток

Продовження тексту приміток