Д О В І Д К А

про склад активів з розкриттям інформації щодо структури фінансових інвестицій

ПАТ " Українська біржа"

(станом на 31.03.2018 р.)

1. ВІДОМОСТІ ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ

Організаційно - правова форма: публічне акціонерне товариство.

Юридична адреса: м. Київ, 01004, вул. Шовковична, буд. 42-44 **Телефон: 495-74-74 Факс:** (044) 495-74-73

Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АВ № 440440 від 16.12.2008 р.

Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку (Управління фінансовими ринками)

Поточні рахунки в гривні :

1. 26503300583589 у АТ «Ощадбанк » , МФО 322669
2. 26508310787 у Лівобережному відділенні №53 АБ «УКРГАЗБАНК» МФО 320478
3. 26509359524500 у АТ «УкрСиббанк» МФО 351005
4. 32304336001026 у ГУ НБУ по м. Києву і Київській обл. МФО 300001.
5. 26509010079347 у АТ «Укрексімбанк» МФО 322313
6. 26500020079347 у АТ «Укрексімбанк» МФО 322313
7. 26049990079347 у АТ «Укрексімбанк» МФО 322313
8. 26509000000553 у АТ «Укрексімбанк» МФО 322313

Поточні рахунки в валюті :

1. 26503300583589 (долар США , євро) у АТ «Ощадбанк» , МФО 322669.
2. 26509010079347 (долар США,євро) у АТ «Укрексімбанк» МФО 322313.
3. 26509359524500 (долар США,євро) у АТ «УкрСиббанк» МФО 351005.
4. 26508310787 (долар США,євро) у Лівобережному відділенні №53 АБ «УКРГАЗБАНК» МФО 320478

Рахунок в цінних паперах:

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

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

Дата реєстрації: 02.10.2008 р.

Свідоцтво про державну реєстрацію: Серія АО1 № 302048.

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

Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:

1 070 102 0000 034700.

Середня кількість працюючих на 31.03.18 р. згідно штатно-посадового розпису складає 22 особи.

2. ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД АКТИВІВ

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

Статутний фонд ПАТ « Українська біржа » становить 25 000 000 гривень, всю суму сплачено грошовими коштами. Станом на 31.03.2018 року (дата складання останнього бухгалтерського звіту за МСФЗ) оборотні та необоротні активи ПАТ «Українська біржа»

складаються з нематеріальних активів, основних засобів, довгострокових та поточних фінансових інвестицій, запасів, дебіторської заборгованості, грошових коштів.

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

тис. грн.

1.Нематеріальні активи (за залишковою вартістю)	**4 955**
2.Незавершені капітальні інвестиції	
3.Основні засоби (за залишковою вартістю)	**1 006**
4.Довгострокові фінансові інвестиції (акції ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках»)	**1 315**
5. Запаси	**30**
6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	**860**
за послуги	**248**
за нарахованими доходами	**138**
за виданими авансами	**301**
з бюджетом	**173**
7. Інша поточна дебіторська заборгованість (заборгованість контрагентів за ОВДП в операціях РЕПО)	**7 048**
8. Поточні фінансові інвестиції	**7 121**
9. Гроші та їх еквіваленти:	**30 957**
в т.ч. кошти гарантійного забезпечення	**11 471**

Голова Правління **О.В.Ткаченко**

Головний бухгалтер **О.І. Бажкова**

Дата подання "25" квітня 2018 р.

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2018	04	01
Підприємство	**Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"**	за ЄДРПОУ	36184092		
Територія	Печерський район м. Києва	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	Управління фінансовими ринками	за КВЕД	66.11		

Середня кількість працівників 1 22

Адреса, телефон вулиця Шовковична, буд. 42/44, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01004 0444957474

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 березня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 107	4 955
первісна вартість	1001	6 754	6 768
накопичена амортизація	1002	1 647	1 813
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 108	1 006
первісна вартість	1011	5 907	5 938
знос	1012	4 799	4 932
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 315	1 315
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**7 530**	**7 276**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	27	30
Виробничі запаси	1101	27	30
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	270	248
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	417	301
з бюджетом	1135	173	173
у тому числі з податку на прибуток	1136	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	128	138
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	7 048
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	7 121
Гроші та їх еквіваленти	1165	38 386	30 957
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	38 386	30 957
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**39 401**	**46 016**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**46 931**	**53 292**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 255	1 223
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	748	(580)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**27 392**	**26 032**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 287	7 990
розрахунками з бюджетом	1620	70	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	38	40
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	652	720
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17 492	18 489
Усього за розділом III	**1695**	**19 539**	**27 260**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**46 931**	**53 292**

Керівник **Ткаченко Олег Васильович**

Головний бухгалтер **Бажкова Ольга Іванівна**

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	04	01
за ЄДРПОУ	36184092		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за I Квартал 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 023	1 144
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	3 023	1 144
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	588	661
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 954)	(3 338)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 058)	(129)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 401)	(1 662)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	73	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 328)	(1 662)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 328)	(1 662)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(32)	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	(32)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	(32)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(1 360)	(1 662)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	32	20
Витрати на оплату праці	2505	1 481	1 366
Відрахування на соціальні заходи	2510	318	277
Амортизація	2515	268	194
Інші операційні витрати	2520	2 913	1 610
Разом	**2550**	5 012	3 467

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Ткаченко Олег Васильович

Головний бухгалтер Бажкова Ольга Іванівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	04	01
за ЄДРПОУ	36184092		

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Квартал 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 386	68
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 666	682
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	577	760
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	34 697	1 945
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 522)	(788)
Праці	3105	(1 150)	(1 086)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(302)	(274)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(438)	(233)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19)	(19)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(109)	(44)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(310)	(170)
Витрачання на оплату авансів	3135	(579)	(575)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(33 610)	(2 473)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	725	-1 974
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(7 048)	(-)
необоротних активів	3260	(46)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-7 094	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-6 369	-1 974
Залишок коштів на початок року	3405	38 386	26 863
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 060)	(99)
Залишок коштів на кінець року	3415	30 957	24 790

Керівник **Комісаров Євген Анатолійович**

Головний бухгалтер **Бажкова Ольга Іванівна**

Дата підписання
21.06.2018 р.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	04	01
за ЄДРПОУ	36184092		

Підприємство **Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за І Квартал 2018 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	25 000	1 255	-	389	748	-	-	27 392
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	25 000	1 255	-	389	748	-	-	27 392
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(1 328)	-	-	(1 328)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	(32)	-	-	-	-	-	(32)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(32)	-	-	-	-	-	(32)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(32)	-	-	(1 328)	-	-	(1 360)
Залишок на кінець року	**4300**	25 000	1 223	-	389	(580)	-	-	26 032

Керівник **Ткаченко Олег Васильович**

Головний бухгалтер **Бажкова Ольга Іванівна**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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: 1 квартал 2018 р.

Ключові події періоду з 1.01.2018 р. по 31.03.2018 р.

У першому кварталі 2018 р. ПАТ «Українська біржа» (далі- Біржа) та Thomson Reuters уклали угоду про запуск торгів розрахунковими ф'ючерсними контрактами на ціну пшениці та кукурудзи. У такий спосіб Біржа продовжила створення сучасного біржового ринку на товарні активи. На Біржі вже укладаються ф'ючерсні контракти на ціну золота, срібла та нафти, наступним етапом є запуск біржових розрахункових деривативів на ціну зернових. Фактично підписано Меморандум про співробітництво, в межах якого ціни на пшеницю та кукурудзу з поставкою FOB в українських портах, що розраховуються Thomson Reuters вже більше року, будуть використовуватись в якості базового активу для відповідного ф'ючерсного контракту. Біржа розраховує на залучення нових клієнтів – як учасників ринку зерна, так і фінансових компаній та приватних трейдерів.

У березні на біржі було укладено перші ф'ючерсні контракти на ціну пшениці фуражної та продовольчої із змістом протеїну 11.5%, а також ціну кукурудзи фуражної з умовами постачання FOB Одеса, базовим активом яких є котирування, що розраховуються та надаються Thomson Reuters. Слід зазначити, що дати виконання цих ф'ючерсних контрактів різні – травень, серпень та жовтень. Біржа вважала дуже важливим проведення презентацій нового продукту, для чого приймала участь у різноманітних закладах, зокрема в міжнародній практичній конференції «Розвиток товарного біржового ринку» за підтримки Проекту USAID «Трансформація фінансового сектору».

В лютому на засіданні Індексного комітету Біржі в індексну корзину Індексу українських акцій UX було введено акції ПАТ «Турбоатом». Вперше після скорочення індексної корзини в червні 2016 року з'явилась можливість розширити склад корзини Індексу українських акцій, що засвідчило зростання інтересу інвесторів до фондового ринку та безумовно стало позитивною новиною для нього.

Протягом кварталу на Біржі було укладено значні обсяги біржових контрактів за результатами аукціонів ФГВФО.

Події після дати балансу, які могли б вплинути на показники проміжної фінансової звітності станом на 31.03.2018р., були відсутні.

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

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 проміжної фінансової звітності, форма та зміст якого відповідають вимогам МСБО, що містить найбільш суттєву інформацію щодо діяльності Біржі протягом звітного періоду. 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 березня 2018 р. та порівнюються в звіті про фінансовий стан з даними на початок звітного року, а в звіті про сукупний дохід – з даними за 1 квартал попереднього року.

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.

Біржа визначає наступний розмір суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності у формах звітності – 1 000 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності Звіту про фінансовий стан – 1 відсоток від валюти балансу;
- розкриття статей звіту про фінансові результати – 2 відсотки від суми чистого доходу від реалізації робіт та послуг;
- для статей звіту про рух грошових коштів – 2 відсотка від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – 1% від розміру власного капіталу.

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

На момент складання звітності Біржа має збиток, разом з тим розмір власного капіталу Біржі відповідає вимогам ст. 155 Цивільного Кодексу України та вимогам Ліцензійних умов.

Біржа при цьому спирається на припущення про безперервність своєї діяльності. Це означає, що Біржа буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в досяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Всі показники фінансової звітності округлюються до найближчих цілих тисяч гривень. Дані наведені станом на 31 березня 2018 р. та порівнюються в звіті про фінансовий стан з даними на початок звітного року, а в звіті про сукупний дохід – з даними аналогічного періоду попереднього року.

На момент затвердження звітності судові позови до Біржі не подавались.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Біржа прийняла до застосування новий стандарт, випущений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») - МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Управлінський персонал Біржі не приймав рішення про застосування стандарту МСФЗ 16 «Оренда», що почне діяти з 1 січня 2019 року, достроково у зв'язку з відсутністю очікування від нього 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 робіт та послуг.

До складу адміністративних витрат відносяться всі операційні витрати Біржі за виключенням тих, що віднесені до складу інших операційних та інших витрат. Операційні витрати включають управлінські та комерційні витрати. До складу інших витрат операційної діяльності відносяться витрати за операціями з цінними паперами, штрафи, пені, збитки минулих періодів, від'ємні курсові різниці тощо.

До складу інших витрат відносяться збитки від реалізації необоротних активів, переоцінка ОВДП в РЕПО на кінець звітного періоду або при закритті операцій РЕПО та інші витрати, які не можна віднести до складу операційних.

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

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

Згортання статей доходів та витрат

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

Біржа відносить до подібних операцій доходи та витрати від розрахунку курсових різниць, від переоцінки утримуваних для продажу фінансових інструментів та фінансових інструментів в операціях РЕПО на момент закриття операції та операції за договорами, які були припинені протягом 10 календарних днів з моменту їх укладання,купонний дохід та амортизацію премії за ОВДП, що утримуються до погашення. Також Біржа вважає подібними операціями операції за контрактами, які забезпечені правами на отримання грошових коштів/цінних паперів на підставі відповідних зустрічних зобов'язань.

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

Звіт про рух грошових коштів

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

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

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

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

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

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

- надходження грошових коштів від надання послуг Біржею;
- надходження відсотків від тимчасово вільних грошових коштів на депозитних рахунках та купонного доходу за ОВДП та операціях РЕПО;
- надходження та повернення коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил Біржі;

- надходження та повернення коштів (гарантійне забезпечення) від учасників для участі в аукціонах згідно Правил Біржі, інші надходження, що неможливо класифікувати за статтями звіту;

- розрахунки між покупцями та продавцями в операціях виконання зобов'язань за товарними деривативами;

- виплата грошових коштів постачальникам товарів та послуг;

- виплата грошових коштів працівникам;

- виплата соціальних внесків;

- виплата зобов'язань з податків та зборів;

- інші доходи та витрати, які неможливо класифікувати як інвестиційні або фінансові.

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

- придбання та погашення ОВДП;

- виплата грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших довгострокових активів. До цих виплат входять також ті, що пов'язані з капіталізованими витратами на розробки активів власними силами;

- надходження грошових коштів від продажу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших довгострокових активів;

- аванси грошовими коштами та позики, надані іншим сторонам та їх повернення, а також грошові потоки в операціях РЕПО у разі переходу прав власності на ОВДП.

Грошовими потоками від фінансової діяльності є:

- надходження грошових коштів від випуску акцій;

- виплати грошових коштів власникам для придбання або викупу раніше випущених акцій;

- отримання позик та виплати грошових коштів для погашення позик.

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

- грошові потоки відображають діяльність клієнта, а не діяльність суб'єкта господарювання;

- 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 принцип 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

Біржа спирається на припущення безперервності своєї діяльності у 2018 році, аналізуючи як зовнішні обставини, так і спроможність управлінського персоналу протистояти притаманним бізнес-середовищу ризикам.

Економічна та політична ситуація в країні залишається доволі волатильною та невизначеною, що впливає на стан фондового ринку.

Управлінський персонал має намір забезпечити в поточному році підняття ліквідності фондового та строкового ринків шляхом залучення нових учасників (в тому числі банків), маркет-мейкерів та запуску нових інструментів, зокрема розрахункових ф'ючерсних контрактів на процентні ставки та ціну аграрної продукції. Одним із пріоритетів є подальший розвиток ринку поставочних ф'ючерсів на ціну аграрної продукції та енергоносіїв. У березні на біржі було

укладено перші ф'ючерсні контракти на ціну пшениці фуражної та продовольчої із змістом протеїну 11.5%, а також ціну кукурудзи фуражної з умовами постачання FOB Одеса.

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

Стратегія подальшої діяльності Біржі також передбачає підвищення рівня та якості обслуговування клієнтів, участь Біржі 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. Біржа має достатньо ліквідних активів для погашення своєї поточної кредиторської заборгованості. Діяльність Біржі відповідає всім вимогам законодавства, включаючи відповідність законодавчим вимогам щодо власного капіталу. Позови в суді проти Біржі відсутні. Разом з тим у разі виникнення ризиків, пов'язаних з власним капіталом Біржі та їх можливим впливом на безперервність діяльності Біржі, акціонерами та управлінським персоналом Біржі будуть прийняті адекватні рішення.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Визнання доходів та витрат

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

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

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

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

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

До доходів за основною діяльністю (реалізація робіт та послуг) відносяться наступні доходи:

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

До складу інших операційних доходів відносяться (не виключно):

- банківські проценти до отримання;
- доходи від реалізації цінних паперів;
- додатні курсові різниці;
- доходи від продажу іноземної валюти;
- штрафи та пені, що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів;
- доходи від роялті;

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

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

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

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

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

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

Гарантійне забезпечення є обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового регістру Біржею враховується або кредиторська заборгованість Біржі перед учасником біржових торгів (членом 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 належать їй та не впливають на зміни у власному капіталі Біржі.

<u>Операції в іноземній валюті та облік курсових різниць</u>

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

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

Курсові різниці – різниці, які є наслідком переведення визначеної кількості одиниць однієї валюти в іншу валюту за різними валютними курсами. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на кожну дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції.

На кожну дату балансу монетарні статті, що відображені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на дату балансу. Немонетарні статті в іноземній валюті, що обчислюються за історичною собівартістю і

зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, на дату балансу відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Немонетарні статті в іноземній валюті, що обчислюються за справедливою вартістю, відображаються за курсом НБУ 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 переходить контроль, що ґрунтується на правах власності, класифікується 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 шляхом їх окремого придбання та/або шляхом генерування власними силами.

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

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

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

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

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

чи має Біржа здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

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

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

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

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

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

Оцінка нематеріальних активів після визнання

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

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

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

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

Для переоцінки справедлива вартість оцінюється з посиланням на активний ринок. Переоцінювання проводиться раз на рік у разі, якщо справедлива вартість нематеріальних активів зазнає суттєвих змін з урахуванням вхідних даних 1-го, 2-го або третього рівнів. До даних 1-го рівня відносяться ціни на активних ринках на ідентичні нематеріальні активи. Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані, які можна спостерігати для нематеріального активу прямо або опосередковано. Дані третього рівня ієрархії застосовуються у разі відсутності даних щодо вартості аналогічних нематеріальних активів у відкритому доступі. В такому випадку дані отримуються шляхом отримання пропозицій (закритих вхідних даних) на аналогічний актив. Це можливо в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання.

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

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

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, така дооцінка визнається в іншому сукупному прибутку та наводиться у складі власного капіталу. Збільшення має визнаватися як прибуток чи збиток тією мірою, якою воно сторнує уцінку того самого активу, раніше визнану у прибутку чи збитку. Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті

переоцінки, зменшення має визнаватися у прибутку чи збитку та в іншому сукупному прибутку в межах будь-якого кредитового залишку в дооцінці, що відноситься до цього активу.

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

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

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

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

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

Визнання нематеріального активу слід припиняти: в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу та відображаються у складі прибутку або збитку. Для НМА, що обліковуються за моделлю переоцінки, незамортизована сума дооцінки списується за рахунок нерозподіленого прибутку.

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 Біржа класифікує як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. 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

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

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

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

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

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

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Біржа визначає справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання та встановлює якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами в звичайній бізнес-операції з максимальним використанням

ринкових показників. Можливе застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо це доступне) або посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні вважається собівартість.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Біржа відносить інвестиції в інструменти капіталу.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

b) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів за амортизованою вартістю Біржа відносить ОВДП (інвестиції, що утримуються до погашення), дебіторську заборгованість та депозити.

Інвестиції, що утримуються до погашення

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

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

Для віднесення активу до складу інвестицій, що утримуються для погашення, мають виконуватися обидві такі умови:

а) актив утримується задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків (купонного доходу) на непогашену основну суму.

Первісна оцінка інвестицій, що утримуються до погашення, відбувається за їх справедливою вартістю (вартість на активному ринку) з урахуванням всіх витрат за операцією, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

Під витратами маються на увазі такі витрати, яких би не було у разі не придбання такого фінансового інструменту.

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

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

Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу з

урахуванням всіх умов контракту про фінансовий інструмент. Обчислення включає всі додаткові комісійні збори, витрати на операції та всі інші премії чи дисконти. При цьому є припущення, що грошові потоки та очікуваний строк дії групи подібних фінансових інструментів можна достовірно оцінити. Коли неможливо достовірно оцінити грошові потоки або очікуваний строк дії фінансового інструмента (або групи фінансових інструментів), Біржа використовує контрактні грошові потоки за весь контрактний строк фінансового інструмента (або групи фінансових інструментів).

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Біржа стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

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).

Після первісного визнання оцінка не поточної заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Біржа використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Знецінення фінансових активів

Біржа визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Станом на кожну звітну дату Біржа оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Біржа замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Для виконання такої оцінки Біржа порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Облік фінансових зобов'язань

Біржа здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Біржа виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

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.

<u>Облік операцій РЕПО</u>

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 збитків від кредитних ризиків.

Підставою для створення резерву є дані інвентаризації про якісну структуру заборгованості та рівень кредитного ризику фінансових активів. Інвентаризація проводиться на кінець кожного звітного періоду представниками торгівельного департаменту по розрахункам з контрагентами. За результатами такої інвентаризації проводиться коригування суми резерву збитків від кредитних ризиків.

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

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

Акціонерний капітал та дивіденди

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

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

Оподаткування

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

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

Виправлення помилок минулих періодів

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

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

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

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

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

- якщо він є членом однієї групи з Біржею (материнським підприємством, дочірнім підприємство або дочірнім підприємством під спільним контролем);
- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем однієї з названих вище осіб;
- якщо Біржа та суб'єкт господарювання прямо чи опосередковано є асоційованими або спільними;

• якщо суб'єкт господарювання прямо або непрямо, через одного або кількох посередників має частку в участі в статутному капіталі Біржі, що надає йому змогу суттєво впливати на Біржу.

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

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

Оцінка ризиків діяльності на фондовому ринку

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Біржі і є важливим елементом її діяльності. Програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Біржі. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Біржі пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

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

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

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

Операційний ризик

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

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

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

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

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

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

Ринковий ризик

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

Валютний ризик пов'язаний із коливаннями валютних курсів та їх впливом на фінансовий результат Біржі. Біржа має зовнішньоекономічні договори з нерезидентами, ціна яких зафіксована в доларах США та кошти на банківських рахунках в іноземній валюті.

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

Біржа контролює на постійній основі стан дебіторської заборгованості, юридичний Департамент здійснює претензійну роботу щодо стягнення заборгованості.

Ризик ліквідності

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

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

Управління капіталом

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

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

За результатами діяльності Біржа у звітному періоді отримала збиток. Біржа усвідомлює ризики, що виникають у зв'язку з цим та чітко планує свої подальші дії. Разом з тим поточна

позитивна ліквідність та можливість Біржі виконати всі свої зобов'язання перед клієнтами є гарантією можливості безперервної роботи Біржі протягом наступного звітного періоду в звичайному режимі.

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

Основні засоби та нематеріальні активи

Нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів з 1 січня 2018 року по 31 березня 2018 року в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року.

Первісна вартість	***Обладнання***	***Нематеріальні активи***	***Разом***
Станом на 01 січня 2018 року	**5 907**	**6 754**	**12 661**
Прихід	31	14	45
Вибуття (в т.ч.сторно)			
Дооцінка			
Станом на 31 березня 2018 року	**5 938**	**6 768**	**12 706**
Накопичена амортизація та знецінення	***Обладнання***	***Нематеріальні активи***	***Разом***
Станом на 01 січня 2018 року	**4 799**	**1 647**	**6 446**
Амортизаційні відрахування за рік	133	166	299
Вибуття (в т.ч.сторно)			
Станом на 31 березня 2018 року	**4 932**	**1 813**	**6 745**
Залишкова вартість на 31 березня 2018 року	***1 006***	***4 955***	***5 961***

15 листопада 2017 р. Біржею було введено в експлуатацію Програмний комплекс UX-FIX. Згідно облікової політики Біржа обрала модель щорічної переоцінки для внутрішньо генерованих нематеріальних активів. Переоцінювання проводиться раз на рік. Станом на 31.03.2018 р. переоцінювання не проводилось зважаючи на те, що переоцінка відбулась станом на 31.12.2017 р. та вартість НМА не зазнала суттєвих змін за цей час.

Інвестиції

	На 31.03.2018	**На 31.12.2017**
Довгострокові фінансові інвестиції	***1 315***	***1 315***
Інші поточні фінансові інвестиції	***7 121***	

На балансі Біржі станом на 31 березня 2018 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості. Облік інвестицій, що є доступними для продажу, ведеться за справедливою вартістю. Оцінка акцій за справедливою вартістю

проведена згідно даних третього рівня ієрархії. Оцінка фінансових інвестицій за умови відсутності відкритої інформації про справедливу вартість передбачає можливість використання моделі оцінки з урахуванням зміни власного капіталу об'єкта інвестування. Біржею був проведений аналіз проміжної скороченої консолідованої звітності ПАТ «РЦ» за 9 міс.2017 р. (за 2017р. інформація поки не є доступною). В результаті аналізу було зроблено висновок, що вартість акцій ПАТ «РЦ» може збільшитись несуттєво. Враховуючи те, що невідома інформація зміни капіталу ПАТ «РЦ» на звітну дату Біржею було прийняте рішення не проводити дооцінку акцій ПАТ «РЦ», опираючись на принцип обачності при підготовці фінансової звітності.

До складу інших поточних фінансових інвестицій відносяться 6 800 ОВДП, що призначені для продажу балансовою вартістю 7 121 тис. грн. Їх оцінка за справедливою вартістю проведена згідно даних першого рівня ієрархії.

Резерв збитків від кредитних ризиків

	На 31.12.2017	**Нараховано**	**Використано**	**На 31.03.2018**
Резерв збитків від кредитних ризиків	**53**	**1**	**11**	**43**

Резерв збитків від кредитних ризиків розраховано виходячи із ймовірності погашення такої заборгованості на підставі критеріїв часу та спроможності. Сума резерву не є суттєвою для фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

	На 31.03.2018	**На 31.12.2017**
Дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Біржа	291	323
Резерв сумнівних боргів	(43)	(53)
Всього дебіторська заборгованість за послуги	**248**	**270**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:	301	417
-операційну оренду та обслуговування приміщень	226	340
- професійні послуги	51	51
- послуги зв'язку	14	14
- інформаційні послуги	3	3
- інші послуги	7	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами	138	128
Інша поточна дебіторська заборгованість (заборгованість контрагентів за ОВДП в операціях РЕПО)	7 048	
Всього дебіторська заборгованість	***7 908***	***988***

Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 31.03.2018	**На 31.12.2017**
Грошові кошти на поточних рахунках в банках		
Власні кошти Біржі в українських державних банках	2 631	904
Власні кошти Біржі в інших банках та на рахунках небанківських (депозитарних) фінансових установ		4 077
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	971	1 045
Кошти гарантійного забезпечення, перераховані учасниками аукціонів ФДМУ та ФГВФЗ		23
Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках	***3 602***	***6 049***
Короткострокові депозити та депозити з можливістю дострокового розірвання		
Власні кошти в українських державних банках	16 855	15 837
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	10 500	16 500
Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання	***27 355***	***32 337***
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	***30 957***	***38 386***

Умови розміщення коштів на депозитах передбачають короткий строк, зміна вартості такого активу за моделлю обліку за амортизованою вартістю є несуттєвою, у звязку з чим перерахунок не проводився.

Зважаючи на те, що всі депозити Біржі знаходяться в державних банках України з високими рівнями рейтингу, кредитні ризики для депозитів визначені як низькі.

Власний капітал

Власний капітал	**На 31.12.2017**	**Зміни (+ або -)**	**На 31.03.2018**
Зареєстрований капітал	25 000		25 000
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	1 255	(32)	1 223
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток	748	(1328)	(580)
Разом	***27 392***	***(1 360)***	***26 032***

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

В 1 кв. 2018 р. резервний капітал не нараховувався, оскільки діяльність в 2017 році була збитковою.

<u>Поточні зобов'язання та забезпечення</u>

	На 31.03.2018	**На 31.12.2017**
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	7 990 в т.ч. професійні 418 тис.грн. платежі роялті 186 тис.грн. операційну оренду 14 тис.грн. платежі маркет-мейкерам 230 тис.грн. технічна підтримка 66 тис.грн. інші 28 тис.грн. Кредиторська заборгованість за ОВДП в РЕПО 7 048 тис.грн.	1 287 в т.ч. професійні 620тис.грн. платежі роялті 196тис.грн. операційну оренду 56тис.грн. платежі маркет-мейкерам 262тис.грн. технічна підтримка 71тис.грн. інші 82тис.грн.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	21	70
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	40	38
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	720	652
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	18 489	17 492
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	***27 260***	***19 539***

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей *Звіту про фінансові результати* за 1 кв. 2018 року:

Доходи

	1 кв. 2018	**1 кв. 2017**
Доходи на фондовому ринку	850	23
Доходи на строковому ринку	114	47
Доходи від продажу біржової інформації	1 562	771
Технічна та інформаційна підтримка	279	274
Інші доходи на фондовому ринку	218	29
Всього чистий дохід від реалізації робіт та послуг	***3023***	***1 144***

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.

	1 кв. 2018	**1 кв. 2017**
Доходи за депозитами в банках	588	661
Доходи від курсової різниці		
Інші операційні доходи		
Всього інших операційних доходів	***588***	***661***
Інші доходи	***73***	

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 1 кв. 2018 р., сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» – ***5 012 тис. грн***.

Витрати

Операційні витрати	**1 кв. 2018**	**1 кв. 2017**
Витрати на утримання персоналу	1 799	1 642
Операційна оренда: -орендна плата за офісне приміщення -оренда обладнання	 340 14	 326 54
Амортизаційні відрахування	268	193
Розвиток бізнесу	745	324
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги в т.ч. витрати на ЦОД	395 302	396 301
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	87	79
Інші адміністративні послуги	33	52
Роялті	186	189
Інші витрати	87	83
Всього операційних витрат	***3954***	***3 339***

Інші операційні витрати	**1 кв. 2018**	**1 кв. 2017**
Від'ємні курсові різниці	1 053	82
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості		13
Інші витрати	5	33
Всього інших операційних витрат	***1 058***	***128***
Разом елементів операційних витрат	***5 012***	***3 467***

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, її зменшення пояснюється переукладенням договору з іншим контрагентом та зміною предмету договору.

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити рух власного капіталу.

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО
Залишок на початок 2018 року	**25000**	**1255**	**389**	**748**	**27 392**
Чистий прибуток (збиток) 1 кв. 2018				(1 328)	(1 328)
Інший сукупний дохід за звітний період		(32)			(32)
РАЗОМ змін в капіталі		(32)		(1 328)	**(1 360)**
Залишок на 31.03.2018	**25000**	**1 223**	**389**	**(580)**	**26 032**

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО
Залишок на початок 2017 року	**25000**		**389**	**3 483**	**28 872**
Чистий прибуток (збиток) 1 кв. 2017				(1 662)	(1 662)
Інший сукупний дохід за звітний період					
РАЗОМ змін в капіталі				(1 662)	**(1 662)**
Залишок на 31.03.2017	**25000**		**389**	**1 821**	**27 210**

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 1 кв. 2018 року:

Стаття	Код	1 кв. 2018	1 кв. 2017
Надходження коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил біржі		10 083	1 945
Надходження коштів від учасників аукціонів у якості гарантійного забезпечення згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		24 614	-
Інші надходження			-
Всього всіх інших надходжень	**3095**	***34 697***	***1 945***
Повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку згідно Правил Біржі		(8 972)	(2473)
Повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		(24 637)	
Інші витрачання		(1)	
Всього всіх інших витрачань	**3190**	***(33 610)***	***(2 473)***
Погашення ОВДП	**3200**		-
Продаж необоротних активів	**3205**	-	
Придбання ОВДП	**3255**	(7 048)	
Створення НМА	**3260**		-
Витрачання на придбання необоротних активів	**3260**	(46)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	***(7 094)***	-

<u>Розкриття операцій з пов'язаними сторонами</u>

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 31.03.2018 р.

	На 31.03.2018	**На 31.12.2017**
Дебіторська заборгованість	6	4
Кредиторська заборгованість	5	7

	1 кв. 2018	**1 кв. 2017**
Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг)	120	36
Операційні витрати (оплата послуг маркет - мейкера)	12	17

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 1 кв.2018 р.

	1 кв. 2018	**1 кв. 2017**
Заробітна плата	342	456
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	64	77
Всього виплат	***406***	***533***

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

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

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

Станом на 31.03.2018 р. балансова вартість валютних монетарних активів та зобов'язань Біржі була представлена таким чином:

	На 31.03.2018			На 31.12.2017		
Активи	*UAH*	*USD (в гривневому еквіваленті) Курс 26.54*	РАЗОМ	*UAH*	*USD (в гривневому еквіваленті) Курс 28.07*	РАЗОМ
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 759	19 198	30 957	18 024	20 362	38 386
Основні засоби та нематеріальні активи	5 961		5 961	6 215		6 215
Довгострокові інвестиції	1 315		1 315	1 315		1 315
Поточні інвестиції						
Передоплати	301		301	417		417
Дебіторська заборгованість	266	120	386	272	126	398
Інша поточна дебіторська заборгованість (за операціями РЕПО)	7 048		7 048	-	-	-
Інші фінансові інвестиції (ОВДП)	7 121		7 121			
Інші активи (в т.ч. сплачені авансові внески по податку на прибуток)	203		203	200		200
Всього активів	***33 974***	***19 318***	***53292***	***26 443***	***20 488***	***46 931***
Зобов'язання та забезпечення	*UAH*	*USD (у гривневому еквіваленті) Курс 26.54*	РАЗОМ	*UAH*	*USD (у гривневому еквіваленті) Курс 28.07*	РАЗОМ
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	676	266	942	964	323	1 287
Кредиторська заборгованість за операціями РЕПО	7 048		7 048			
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	40		40	38		38
Кредиторська заборгованість за податками	21		21	70		70
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	18 489		18 489	17 492		17 492
Поточні забезпечення	720		720	652		652
Всього зобов'язань	***26 993***	***266***	***27 260***	***19 216***	***323***	***19 539***

Наступні курси долару США до гривні застосовувались протягом кварталу:

	1 кв. 2018	2017
Мінімум	25.92	25.44
Максимум	28.88	28.07

Біржа має можливості погасити всі свої зобовязання, що виражені в іноземній валюті.

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

	На 31.03.2018	**На 31.12.2017**
Грошові кошти та їх еквіваленти	30 957	38 386
Довгострокові інвестиції	1 315	1 315
ОВДП до погашення		
Дебіторська заборгованість за послуги	860	988
Загалом максимальний розмір кредитного ризику	***33 132***	***40 689***

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 31.03.2018 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	**942**					**942**
перед бюджетом	**21**					**21**
за одержаними авансами	**40**					**40**
За поточними забезпеченнями	**720**					**720**
За операціями РЕПО	**7 048**					**7 048**
Всього	***8 771***					***8 771***

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	**1287**					**1287**
перед бюджетом	**70**					**70**
за одержаними авансами	**38**					**38**
За поточними забезпеченнями	**652**					**652**
Всього	***2 047***					***2 047***

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 31.03.2018	**На 31.12.2017**
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	18 489	17 492

В.о. Голови Правління **Є.А.Комісаров**

Головний бухгалтер **О. І. Бажкова**

Дата підписання 21.06.2018р.

Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» Ідентифікаційний код 36184092 Україна м. Київ