Д О В І Д К А

про склад активів з розкриттям інформації щодо структури фінансових інвестицій

АТ " Українська біржа"

(станом на 31.12.2018 р.)

1. ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД АКТИВІВ

Станом на 31.12.2018 року (дата складання останнього бухгалтерського звіту за МСФЗ) оборотні та необоротні активи АТ «Українська біржа» складаються з нематеріальних активів, основних засобів, довгострокових та поточних фінансових інвестицій, запасів, дебіторської заборгованості та грошових коштів. Облікові дані по вищеназваних статтях відповідають даним бухгалтерської звітності за МСФЗ і в аналітичному обліку відображені наступним чином:

тис. грн.

1.Нематеріальні активи (за залишковою вартістю) в т.ч. витрати на створення НМА	**5 994** **1 584**
3.Основні засоби (за залишковою вартістю)	**593**
4.Довгострокові фінансові інвестиції в т.ч. акції ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» -1 315 тис. грн. внесок до пайового капіталу ТБ «Українська біржа» - 75 тис. грн.	**1 390**
5. Запаси	**35**
6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	**1 043**
за послуги	**131**
за нарахованими доходами	**6**
за виданими авансами	**733**
з бюджетом	**173**
7. Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотна фінансова допомога ТБ «Українська біржа»)	**147**
8. Поточні фінансові інвестиції : (короткострокові дисконтні ОВДП)	**11 119**
9. Гроші та їх еквіваленти:	**6 413**
в т.ч. кошти гарантійного забезпечення	**957**

Голова Правління **Є.А. Комісаров**

Головний бухгалтер **О.І. Бажкова**

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

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	**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	20		
Адреса, телефон	01004, КИЇВ, вулиця Шовковична, 42/44	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

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 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	5 994
первісна вартість	1001	6 754	7 857
накопичена амортизація	1002	1 647	1 863
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 108	593
первісна вартість	1011	5 907	5 934
знос	1012	4 799	5 341
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	1 390
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**	**7 977**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	27	35
Виробничі запаси	1101	27	35
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	131
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	417	733
з бюджетом	1135	173	173
у тому числі з податку на прибуток	1136	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	128	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	147
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	11 119
Гроші та їх еквіваленти	1165	38 386	6 413
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	38 386	6 413
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**	**18 757**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**46 931**	**26 734**

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	1 092
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	748	(1 135)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**27 392**	**25 346**
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	45
розрахунками з бюджетом	1620	70	5
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	5
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	376
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17 492	957
Усього за розділом III	**1695**	**19 539**	**1 388**
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**	**26 734**

Керівник **Комісаров Євген Анатолійович**

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)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	36184092		

Підприємство **Акціонерне товариство "Українська біржа"**
(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	3 997	5 769
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	3 997	5 769
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	1 209	3 075
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	(10 613)	(11 552)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(539)	(34)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	385	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(5 946)	(2 742)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	231	-
Інші доходи	2240	3 866	7
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(34)	(-)
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	(1 883)	(2 735)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 883)	(2 735)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(163)	1 255
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**	(163)	1 255
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	(163)	1 255
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(2 046)	(1 480)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	113	27
Витрати на оплату праці	2505	4 586	4 075
Відрахування на соціальні заходи	2510	875	803
Амортизація	2515	1 128	819
Інші операційні витрати	2520	4 484	5 862
Разом	**2550**	11 186	11 586

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 Комісаров Євген Анатолійович

Головний бухгалтер Бажкова Ольга Іванівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	36184092		

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"

(найменування)

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

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	3 629	2 483
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	1 957	3 136
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 330	2 778
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	45 424	42 467
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 945)	(2 195)
Праці	3105	(3 788)	(2 930)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(899)	(813)
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(1 494)	(1 304)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(37)	(75)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(167)	(179)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 289)	(1 050)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 860)	(2 545)
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	(58 057)	(33 388)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-18 703	7 689
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	9 137	10 331
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	(20 135)	(4 000
необоротних активів	3260	(1 661)	(3 340
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-
Інші платежі	3290	(170)	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-12 829	2 991
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**	-31 532	10 680
Залишок коштів на початок року	3405	38 386	26 863
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(441)	843
Залишок коштів на кінець року	3415	6 413	38 386

Керівник **Комісаров Євген Анатолійович**

Головний бухгалтер **Бажкова Ольга Іванівна**

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число) за	2019 01 01
приємство Акціонерне товариство "Українська біржа"	ЄДРПОУ	36184092

Окремий Звіт про власний капітал за 2018 рік

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	до плачений 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**					(1 883)			(1 883)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**		(163)						(163)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(163)	-	-	-	-	-	(163)
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 заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(163)	-	-	(1 883)	-	-	(2 046)
Залишок на кінець року	**4300**	25 000	1 092	-	389	(1 135)	-	-	25 346

Керівник **Комісаров Євген Анатолійович**

Головний бухгалтер **Бажкова Ольга Іванівна**

ПРИМІТКИ
до окремої фінансової звітності

1. *ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ*

Повна та скорочена назва: Акціонерне товариство «Українська біржа», АТ «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: 2018 рік

Ключові події періоду з 1.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

З початку року до середини травня Біржа працювала в звичайному режимі. На початку року АТ «Українська біржа» (далі – Біржа) та Thomson Reuters уклали угоду про запуск торгів розрахунковими ф'ючерсними контрактами на ціну пшениці та кукурудзи з метою запуску біржових розрахункових деривативів на ціну зернових. Було підписано Меморандум про співробітництво, в межах якого планувалося, що 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 розраховувала 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 була ціна, що розраховувалася на підставі котирувань, що була надана Thomson Reuters. Дати виконання цих ф'ючерсних контрактів були різні – травень, серпень та жовтень. Біржа вважала дуже важливим проведення презентацій нового продукту, для чого приймала участь у різноманітних заходах, зокрема в міжнародній практичній конференції «Розвиток товарного біржового ринку» за підтримки Проекту USAID «Трансформація фінансового сектору».

У лютому на засіданні Індексного комітету Біржі в індексний кошик було введено акції АТ «Турбоатом». Вперше, після скорочення індексного кошику в червні 2016 року, з'явилась можливість розширити склад кошику Індексу українських акцій, що засвідчило зростання інтересу інвесторів до фондового ринку та безумовно стало позитивною новиною для нього.

Протягом цього періоду на Біржі також було укладено значні обсяги біржових контрактів за результатами аукціонів ФГВФО.

У квітні місяці на строковому ринку Біржі з'явився новий маркет-мейкер – компанія Кернел, що стала підтримувати двосторонні котирування за ф'ючерсними контрактами на курс доллар США – українська гривня з об'ємом від 1 мільйона доларів США в кожний

бік протягом 70% часу основної торгівельної сесії, що дозволило учасникам хеджувати валютні ризики в великих об'ємах.

20 квітня 2018 року відбулись річні Загальні збори акціонерів Біржі, на яких було прийнято рішення про зміну типу акціонерного товариства з публічного на приватне. Державна реєстрація зазначених змін відбулася 5 червня 2018 р.

24 травня 2018 року Біржова Рада прийняла рішення про звільнення 31 травня 2018 року Голови Правління Біржі Олега Ткаченко та призначила з 1 червня 2018 року тимчасово виконуючим обов'язки Першого заступника Голови Правління Євгена Комісарова.

22 червня 2018 року проведено державну реєстрацію юридичної особи – Товарної біржі «Українська Біржа», надалі – Товарна Біржа, засновником якої стала Біржа з часткою володіння у пайовому капіталі в розмірі 99 %. Розмір пайового капіталу 100 000 грн. На дату складання звітності внесок оплачений в сумі 75 000 грн. Біржа станом на 31.12.2018 р. складає консолідовану фінансову звітність, оскільки являється материнською компанією по відношенню до Товарної Біржі.

02 травня 2018 року Радою національної безпеки і оборони України (далі – РНБО) було прийнято Рішення "Про застосування та скасування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)" відповідно до пункту 372 Додатку № 2 якого застосовано персональні санкції до ПАТ "Московська біржа ММВБ-РТС" (далі – Московська біржа), а також застосовано обмежувальні заходи у вигляді заборони українським суб'єктам господарювання використовувати у своїй діяльності програмне забезпечення (далі – ПЗ), визначене у пп.9 п.372 Додатку № 2 до Рішення, що належить Московській Біржі. Таке ПЗ використовували, зокрема, АТ «Українська біржа».

06 червня Біржова рада АТ «Українська біржа» вирішила з 16 червня припинити використання програмного забезпечення, наданого Московською біржею, і переключитися на торгівлю в режимі адресних заявок.

Для підтримки біржових торгів в режимі «Ринок котирувань» Біржа уклала договір з ТОВ «Санлайн», на наданій розробником платформі SLTrade торги цінними паперами розпочалися у вересні 2018 року.

Одночасно було розпочато роботи по створенню власної торгівельної системи Біржі «Phoenix» із залученням стороннього розробника, який має багаторічний досвід в розробці біржового програмного забезпечення. Після введення в експлуатацію нова торгівельна система замінить тимчасове рішення, яким є платформа SLTrade. Крім того, протягом 2018 року було продовжено створення програмного продукту щодо взаємодії торгівельної системи Біржі з ПАТ «Розрахунковий центр», а також модіфікацію програмного забезпечення «FIX-Шлюз».

На початку 2019 року планується залучити до створення торгівельної системи «Phoenix» співробітників Біржі, що дозволить завершити роботи по її створенню та введенню в промислову експлуатацію.

31 серпня 2018 року було проведено позачергові Загальні збори акціонерів Біржі, якими було прийнято рішення про призначення Євгена Комісарова Головою Правління Біржі та обрано його Першого заступника, після чого його кандидатура на посаду Голови Правління була погоджена НКЦПФР (Рішенням № 656 від 25 вересня 2018 р.). Крім того, Загальними зборами було погоджено вчинення Біржею значного правочину з придбання програмного забезпечення для електронної торговельної системи. Також на цих зборах акціонерами було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Біржі шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових

внесків та про розміщення 14 063 штуки простих іменних акцій (додатково до 25000 штук випущених раніше). Акціонери проголосували за відмову від переважного права при розміщенні додаткової емісії, що дозволило запропонувати весь новий випуск акцій стратегічному інвестору – компанії BOCE (HONG KONG) CO.,LIMITED.

НКЦПФР 27 вересня 2018 року прийняла Рішення № 667 про видачу Біржі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку з 17 грудня 2018 року.

04 грудня 2018 року НКЦПФР здійснила реєстрацію додаткового випуску акцій АТ «Українська біржа» (без здійснення публічної пропозиції) у кількості 14 063 штуки на загальну суму 14 063 000 (чотирнадцять мільйонів шістдесят три тисячі гривень 00 копійок) гривень, рішення про розміщення яких було прийнято на позачергових Загальних зборах акціонерів Біржі 31 серпня 2018 року.

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

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

При формуванні окремої 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 окремої фінансової звітності згідно вищезазначеної концептуальної основи та за такий внутрішній контроль, який потрібний для того, щоб забезпечити складання окремої 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 окремої фінансової звітності округлюються до найближчих цілих тисяч гривень. Дані наведені станом на 31 грудня 2018 р. та порівнюються в звіті про фінансовий стан з даними на початок звітного року, а в звіті про сукупний дохід – з даними за попередній рік.

Окрема 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.

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

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

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

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

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

• облікова ставка НБУ періодично переглядалась в сторону збільшення;

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

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

Біржа спирається на припущення про безперервність своєї діяльності. Це означає, що акціонери Біржі та її управлінський персонал будуть приймати адекватні рішення в відповідних ситуаціях та продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в досяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Дана річна окрема фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління АТ «Українська біржа» 8 лютого 2019 року.

На момент затвердження звітності судові позови до Біржі не подавались.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При підготовці окремої фінансової звітності за 2018 рік Біржа застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності починаючи з 1 січня 2018 року. Біржа не застосовувала достроково опубліковані стандарти, роз'яснення та поправки, що були випущені, але не вступили в силу. Біржа прийняла до застосування новий стандарт, випущений у липні 2014 р. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») – МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» на заміну МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінки» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Перехід на новий стандарт включав такі основні складові:

- класифікацію та оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань згідно бізнес-моделі, що використовується для управління фінансовим активом з урахуванням характеристики грошових потоків, що передбачені договором;
- формування резервів очікуваних збитків під знецінення фінансових активів;
- облік хеджування, що є складовою діяльності з управління ризиками.

В результаті переходу на МСФЗ 9 потреби робити коригування не виникло, перехід на новий стандарт із стандарту МСФЗ 39 не вплинув на суму нерозподіленого прибутку.

Стаття балансу	***Згідно МСФО 39 станом на 31.12.2017***		***Згідно МСФО 9 станом на 01.01.2018***		
	Балансова вартість	Оціночна категорія та метод оцінки вартості на звітну дату	Балансова вартість	Мета утримання	Оціночна категорія та метод оцінки вартості на звітну дату
Дебіторська заборгованість за послуги	323 (53) резерв сумнівних боргів	Позики та дебіторська заборгованість з оцінкою за амортизованою собівартістю	323 (53) резерв кредитних збитків	Отримання грошових потоків, передбачених умовами договору	За амортизованою собівартістю (АС)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	128	Позики та дебіторська заборгованість з оцінкою за амортизованою собівартістю	128	Отримання грошових потоків, передбачених умовами договору	За амортизованою собівартістю (АС)
Інша поточна дебіторська заборгованість		Позики та дебіторська заборгованість з оцінкою за амортизованою собівартістю		Отримання грошових потоків, передбачених умовами договору	За амортизованою собівартістю (АС)
Грошові кошти та їх еквіваленти на поточних рахунках	6 049	Фінансовий актив за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	6 049	використання в поточній діяльності (вільний доступ)	фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL)

Грошові кошти на депозитах	32 337	Інвестиції, утримувані до погашення з оцінкою за амортизованою собівартістю	32 337	Отримання договірних грошових потоків в певні дати,котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми	За амортизованою собівартістю (АС)
Інші фінансові інвестиції	1 315	За справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку	1 315	Отримання грошових потоків, передбачених умовами договору	За справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
Поточні фінансові інвестиції		Інвестиції, утримувані до погашення з оцінкою за амортизованою собівартістю		Отримання договірних грошових потоків в певні дати,котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми	За амортизованою собівартістю (АС)
Поточні зобов`язання	1 287	Фінансове зобов`язання, утримувані до погашення з оцінкою за амортизованою собівартістю	1 287	Виплата договірних грошових потоків у певні дати	За амортизованою собівартістю (АС)

Біржа станом на 31.12.2017 р. не формувала резерви під дебіторську заборгованість з нарахованих процентів, зважаючи на короткий термін її погашення. Резерв під грошові кошти на депозитах не нараховувався з урахуванням того, що депозити були короткостроковими, знаходились виключно в державних банках України з високими рівнями рейтингу.

Управлінський персонал Біржі не приймав рішення про дострокове застосування стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», що почне діяти з 1 січня 2019 року. Цей Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду з використанням єдиної моделі обліку в балансі.

Оренда класифікується як фінансова, якщо всі супутні володінню ризики й вигоди передаються разом із активом орендарю, в іншому разі оренда класифікується як операційна. Договори фінансової оренди у Біржі відсутні.

У разі, якщо діючі договори операційної оренди є короткостроковими або базовий актив оренди є малоцінним, Біржа відповідно до п. 5 МСФЗ 16 не застосовує вимоги параграфів 22-49 щодо таких договорів оренди та визнає витрати за такими договорами як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії таких договорів.

Разом з тим у разі, якщо протягом року Біржею буде укладений довгостроковий Договір оренди, вона оцінить та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, який має включати:

– суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;

– орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;

– будь-які початкові прямі витрати понесені Біржею;
– оцінку витрат, які нестиме Біржа у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Одночасно Біржа повинна буде оцінювати зобов'язання з оренди з поступовим зниженням (дисконтуванням) вартості орендних платежів, які слід сплатити в період дії договору. До витрат періоду (витрат операційної діяльності) відносяться витрати на амортизацію права користування.

Порядок обліку операцій орендодавцем відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» загалом не змінюється порівняно з діючими вимогами МСФЗ (IAS) 17. У разі отримання згоди орендодавця на надання частини приміщення в суборенду Біржа визнає дохід від такої операції у складі інших доходів.

Біржа не застосовує МСФЗ 4 «Страхові контракти» та, відповідно, Поправки до нього у зв'язку з відсутністю договорів страхування.

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.

До складу фінансових доходів відносяться доходи від амортизації дисконту при придбанні ОВДП та доходи, що виникають при дисконтуванні наданих безвідсоткових фінансових позик.

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

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

До складу адміністративних (управлінських) 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.

До складу фінансових витрат відносяться витрати, що виникають при дисконтуванні наданої безпроцентної поворотної фінансової допомоги.

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

Біржа розкриває інформацію щодо суттєвих статей витрат операційної діяльності в Примітках до окремої 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, 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 у 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.

Відображення 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 її доходу та рухом коштів гарантійного забезпечення від

учасників строкового ринку для виконання ними зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил Біржі;

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 (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.

До складу інших доходів в тому числі відносяться надходження та повернення коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил Біржі.

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 капіталізацією витрат 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;

- виплати за операціями фінансової оренди

- інші виплати, пов'язані з фінансовими доходами та витратами.

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

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

• коли за операціями оборот є швидким, суми великими, а строки погашення короткими;

• у випадку розірвання договорів, коли строк між укладенням та розірванням договорів не перевищує 7 днів;

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», всіх статей розділу II «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» та суттєвих статей розділу III «Рух коштів у результаті фінансової діяльності».

Безперервність діяльності

Слід зазначити, що на дату затвердження окремої звітності Біржа функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації, що викликана тривалою збройною агресією, слабкими темпами відновлення стану національної економіки, волатильністю фінансових ринків та їх вразливістю. На сьогодні триває зменшення кількості учасників ринку та інструментів торгівлі, спостерігається зниження інвестиційної активності його учасників. Стабілізація економічної ситуації в країні залежить від ряду факторів, в тому числі від результатів президентських виборів в березні 2019 року та результатів продовження реформ різних гілок влади та фінансового сектору. Всі ці фактори формують невизначеність, яка може вплинути на результат діяльності Біржі.

Окрема фінансова звітність Біржі готувалась виходячи з припущення, що вона буде продовжувати свою діяльність у наступному 2019 році з урахуванням поточних обставин, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Після введення санкцій РНБО у травні 2018 року Біржова рада вирішила припинити використання програмного забезпечення, наданого Московською біржею, і переключитися на торгівлю в режимі адресних заявок.

На кінець звітного періоду Біржа організовувала біржові торги цінними паперами на платформі, наданій ТОВ "САНЛАЙН", якого було обрано як одного з постачальників програмного продукту, що зміг забезпечити найшвидший час поступового відновлення позицій Біржі на ринку. На першому етапі торговельна система SLTrade допомогла учасникам торгів оприлюднювати котирування та укладати двосторонні угоди з цінними паперами, включаючи операції РЕПО. В цей же час тривала робота по створенню нової торгівельної платформи за участю зовнішнього розробника, мета якої полягала в можливості відновлення всіх сервісів, які надавалися Біржею раніше.

Тестування нової торгівельної системі власної розробки - ТС «Phoenix 1.0» із залученням учасників торгів почалося в січні 2019 року. Ця система підтримує весь функціонал, необхідний для проведення операцій на ринку заявок, укладення угод на підставі адресних заявок та договорів РЕПО, угод з корпоративними та державними цінними паперами. Впровадження нової торгівельної системи дозволить Біржі повноцінно проводити свою операційну діяльність. Експлуатація та супроводження програмного забезпечення власними силами, а також пов'язані з цим можливості щодо її подальшої модернізації дозволить в подальшому запропонувати ринку сучасні торгівельні та розрахункові технології та сервіси, які Біржа намагатиметься монетизувати.

Біржа прийняла величезний виклик і за короткий термін змогла знайти адекватні рішення щодо організації торгів в поточних умовах та створити нову торгівельну

платформу, враховуючи свій досвід і очікування учасників ринку. В подальшому Біржа буде удосконалювати її та модифікувати під нові продукти.

04 грудня 2018 року НКЦПФР прийняла рішення щодо реєстрації випуску акцій АТ «Українська біржа» (без здійснення публічної пропозиції) у кількості 14 063 (чотирнадцять тисяч шістдесят три) штуки на загальну суму 14 063 000 (чотирнадцять мільйонів шістдесят три тисячі гривень 00 копійок) гривень. Рішення про збільшення статутного капіталу шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків було прийнято на позачергових Загальних зборах акціонерів АТ «Українська біржа» 31 серпня 2018 року. Єдиним учасником розміщення акцій виступила компанія BOCE (HONG KONG) CO.,LIMITED. На поточну дату потенційний інвестор не здійснив необхідних дій, договір купівлі-продажу акцій додаткового випуску укладено не було.

Біржа не має строкових та довгострокових позик, має 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.

Всі ці фактори дозволяють управлінському персоналу Біржі не змінювати свою оцінку безперервності діяльності Біржі.

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.

Біржа визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяні послуги (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом – це здатність керувати використанням активу (заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу) та отримувати практично всю решту вигід від нього (заборонити іншим суб'єктам господарювання отримувати вигоди від нього).

Право власності може вказувати на те, яка сторона договору спроможна направляти використання активу та отримати практично всі інші вигоди від нього, або обмежити доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід. Тому передача права власності на актив може вказувати на те, що клієнт отримав контроль над активом.

Прийняття активу клієнтом може вказувати на те, що він отримав спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

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 кредиторської заборгованості.

До складу фінансових доходів відносяться доходи від амортизації дисконту при придбанні ОВДП та доходи, що виникають при дисконтуванні наданих безвідсоткових фінансових позик.

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

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

Всі витрати Біржі поділяються на операційні (комерційні та управлінські), інші операційні витрати. До складу операційних (в звіті про фінансові результати – адміністративних) витрат відносяться витрати на персонал, орендні платежі, амортизаційні витрати, витрати на розвиток бізнесу, професійні витрати, інші платежі для

створення умов нормального функціонування Біржі. До складу інших витрат операційної діяльності відносяться витрати за операціями з цінними паперами, штрафи, пені, витрати на формування резерву кредитних збитків, від'ємні курсові різниці тощо.

До складу фінансових витрат відносяться дисконти, що виникають при наданні безпроцентної поворотної фінансової допомоги.

Здійснення клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами до прийняття Рішення РНБО від 2 травня 2018 року "Про застосування та скасування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)" було складовою професійної діяльності Біржі. Біржа проводить операції на строковому ринку згідно Правил торгівлі в секції строкового ринку.

Гарантійне забезпечення було обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового регістру Біржею враховувались 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 перераховувались учасниками та поверталися 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.

Операції в іноземній валюті та облік курсових різниць

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

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

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

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

Немонетарні статті в іноземній валюті, що обчислюються за справедливою вартістю, відображаються за курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей операційної діяльності відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Основні засоби

Власні активи

Основними засобами є матеріальні активи, які Біржа утримує з метою використання їх у процесі надання послуг організатора торгів, здавання в оренду або здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. У випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Основні засоби оцінюються за їх історичною вартістю. Після первинного визнання у якості активу об'єкт основних засобів повинен оцінюватись за його первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та (у разі наявності) збитків від знецінення. Раз на рік проводиться тестування на необхідність знецінення основних засобів. Рівень суттєвості для обліку основних засобів встановлюється в розмірі 6 000 грн.

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

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

Орендовані активи

Оренда, за умовами якої до Біржі 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 або шляхом їх окремого придбання, або шляхом генерування власними силами.

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

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

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

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

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

чи має Біржа здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

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

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

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

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

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

Оцінка нематеріальних активів після визнання

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

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

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

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

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

При переоцінці вартість такого активу коригується до переоціненої величини. На дату переоцінки накопичена амортизація вилучається 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.

Біржа припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчуються або Біржа передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Біржа припиняє визнання фінансових зобов'язань (або частини фінансових зобов'язань) тоді і лише тоді, коли воно виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

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 відповідно до обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Біржа застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід вимоги щодо зменшення корисності.

Біржа класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за винятком фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

Фінансовий актив класифікується, як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо бізнес-модель його використання передбачає можливість продажу такого активу протягом короткого періоду (до 12 місяців) та отримання грошових потоків від такого 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 фінансового року. При цьому кращим свідченням справедливої вартості активів, що призначені для продажу, є ціни котирування на активному ринку. АТ «Українська біржа», ПАТ «Фондова біржа ПФТС» та АТ «Фондова Біржа «Перспектива» вважаються біржами, що формують головний та найсприятливіший ринок фінансових інструментів (вхідні дані 1-го рівня ієрархії оцінки справедливої вартості). 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(вхідні дані 2-го або 3-го рівнів ієрархії оцінки справедливої вартості). 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.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- 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, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, належать фінансові активи, що придбавались з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі та без визначення терміну їх погашення. До складу таких активів Біржа відносить акції ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках».

Інвестиції в дочірнє підприємство

Згідно ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік» (надалі – Закон) підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідовану фінансову звітність, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності відповідають зазначеним в Законі критеріям.

Біржа прийняла рішення щодо подання консолідованої фінансової звітності.

В окремій фінансовій звітності облік інвестиції згідно МСФО 13 «Оцінка справедливої вартості» здійснюється за методами, що є прийнятними в ситуації, що склалася або для яких доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. Біржа для оцінки інвестиції може застосовувати ринковий та дохідний методи. У разі неможливості використання цих двох методів Біржа вважає за прийнятне, що в окремій фінансовій звітності справедливою вартістю інвестиції є її балансова вартість.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

- 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.

Первісна оцінка інвестицій, що обліковуються за амортизованою вартістю, 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.

Класифікація фінансових зобов'язань

Біржа класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою, нижчою ніж ринкова.

Перекласифікація

Біржа здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли вона змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Біржа застосовує перекласифікацію перспективно з дати перекласифікації та не перераховує жодні раніше визнані прибутки, збитки або відсоток.

У разі перекласифікації фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток до категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, його справедлива вартість визначається на дату перекласифікації та стає його новою валовою балансовою вартістю.

У разі перекласифікації фінансового активу, що оцінюється за амортизованою собівартістю до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

У разі перекласифікації фінансового активу, що оцінюється за амортизованою собівартістю до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в іншому сукупному доході.

У разі перекласифікації фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації.

Дебіторська заборгованість

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

При первісному визнанні Біржа оцінює торгову дебіторську заборгованість, яка не має суттєвого фінансового компоненту (визначеного відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами") за ціною операції.

Для цілей окремої 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). Дебіторська заборгованість утримується до погашення та оцінюється за амортизованою собівартістю.

Дебіторська заборгованість за роботи та послуги є торговельною дебіторською заборгованістю. Біржа визнає резерв під знецінення такої дебіторської заборгованості на підставі ідентифікації контрагентів, тенденцій платежів та їх подальших надходжень.

Оцінка справедливої вартості торговельної дебіторської заборгованості грунтується на закритих вхідних даних 3-го рівня ієрархії, її погашення очікується Біржею у найближчий час.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, за розрахунками з нарахованих процентів та інша поточна дебіторська заборгованість утримуються до погашення та оцінюються за амортизованою собівартістю.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає заборгованість за наданими позиками на зворотній основі дочірньому підприємству та обліковується за амортизованою собівартістю.

Визнання очікуваних кредитних збитків

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.

Під порядок знецінення підпадають видані позики, торговельна дебіторська заборгованість, ОВДП до погашення та депозити в банках. Порядок створення резерву залежить від того, як обліковується фінансовий актив – за амортизованою чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю, то оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутків і збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Якщо фінансовий актив (крім інструментів капіталу) обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оціночний резерв під очікувані кредитні збитки також створюється за рахунок прибутків і збитків, але відноситься до власного капіталу (через інший сукупний дохід).

Станом на кожну звітну дату Біржа оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Факторами суттєвого зростання кредитного ризику є:

• прострочення більш ніж на 30 днів термінів нарахування та погашення відсотків та основної суми фінансового активу;

• значні фінансові труднощі контрагента або позичальника;

• ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації контрагентів;

• зникнення активного ринку для фінансового активу через фінансові труднощі;

• блокування поточних рахунків контрагентів.

На кожну звітну дату Біржа аналізує, чи відбулося суттєве зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання та застосовує наступну модель оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами:

а) у разі якщо на звітну дату кредитний ризик за фінансовими активами не зріс суттєво з моменту первісного визнання, Біржа визнає очікувані кредитні збитки, що ймовірні протягом 12 місяців після звітної дати із застосуванням розрахунку процентного доходу;

б) у разі якщо на звітну дату кредитний ризик за фінансовими активами зріс суттєво з моменту первісного визнання, Біржа визнає очікувані кредитні збитки, що ймовірні протягом всього терміну визнання фінансового активу із застосуванням розрахунку процентного доходу;

в) у разі якщо на звітну дату Біржа отримала об'єктивні свідчення зменшення корисності фінансового активу, вона визнає очікувані кредитні збитки, що ймовірні протягом всього терміну визнання фінансового активу із застосуванням розрахунку процентного доходу;

г) якщо при первісному визнанні фінансовий актив було класифіковано як знецінений Біржа визнає очікувані кредитні збитки, що ймовірні протягом всього терміну визнання фінансового активу із застосуванням розрахунку процентного доходу;

д) у разі якщо на звітну дату кредитний ризик за фінансовим активом класифікується як «низький», Біржа визнає очікувані кредитні збитки, що ймовірні протягом 12 місяців після звітної дати із застосуванням розрахунку процентного доходу.

Біржа застосовує спрощений підхід оцінки очікуваних кредитних збитків для торгівельної дебіторської заборгованості та формує резерв під знецінення в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом всього терміну визнання такої заборгованості.

Біржа оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментами у спосіб, що відображає:

- ймовірність своєчасного та в повному обсязі їх погашення (ОВДП) та повернення (депозити);

- часову вартість грошей;

- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточн умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірни витрат або зусиль станом на звітну дату.

Якщо в момент придбання фінансові активи не класифікуються як знецінені та у раз високої оцінки ймовірності виконання всіх критеріїв щодо погашення та поверненн фінансових активів, Біржа визнає об'єктивну можливість ризиків їх неповернення т застосовує коефіцієнт кредитного ризику на рівні 0.5% від суми фінансових активів, щ дисконтована станом на звітну дату, з урахуванням ймовірності дефолту активу на рівн 5%.

Оцінки справедливої вартості

Біржа застосовує безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Ієрархія оцінки справедливої вартості для фінансових активів та зобов'язань 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 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 повинн 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.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості за ринковим методом оцінки з урахуванням офіційних курсів НБУ на звітну дату.

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється з використанням дохідного методу за справедливою вартістю, що дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У якості вхідних даних використовуються контракті умови, ймовірність погашення такої заборгованості, оцінка очікуваних вхідних грошових потоків.

Справедлива вартість інструменти капіталу визначається з використанням витратного методу та зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. В подальшому оцінка здійснюється за ринковим методом з урахуванням офіційних біржових курсів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу використовується остання балансова вартість.

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення з використанням затратного методу з урахуванням контрактних умов, ймовірності погашення заборгованості та оцінки вихідних грошових потоків.

Облік операцій РЕПО

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

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

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

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

Резерви

Резерв відображається в окремому 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 для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід та може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. У разі очікування отримання відшкодування певної частини або всієї суми резерву, відшкодування визнається як окремий актив в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. В такому разі витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

Біржа створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. 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. Розмір створеного резерву оплати відпусток

підлягає інвентаризації на кінець року. У разі необхідності робиться коригуюча проводк в бухгалтерському обліку згідно даних такої інвентаризації.

Акціонерний капітал та дивіденди

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

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

Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік та сум відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитк 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 склад 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 пов'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 пов'язаною стороною з Біржею, якщо виконується будь-яка з таких умов:

• якщо він є членом однієї групи з Біржею (материнським підприємством, дочірнім підприємством або дочірнім підприємством під спільним контролем);

• суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем однієї з названих вище осіб;

• якщо Біржа та суб'єкт господарювання прямо чи опосередковано є асоційованими або спільними;

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

Біржа вважає пов'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 та юридичний контроль мають 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, кредитним ризиком та 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 системи управління ризиками.

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

Операційні ризики

Операційний ризик – це ризик, пов'язаний з прямими або непрямими витратами Біржі. Він також 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, загальноприйнятих стандартів корпоративної поведінки або ІТ помилок. В травні місяці Біржа зіткнулась з операційним ризиком втрати можливості застосування програмного забезпечення, що належить Московській Біржі, оскільки Рішенням РНБО України від 02 травня 2018 року було застосовано обмежувальні заходи у вигляді заборони українським суб'єктам господарювання використовувати у своїй діяльності таке програмне забезпечення.

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

Біржа припинила використання програмного забезпечення, що належить Московській Біржі та за результатами проведеного тендеру на закупівлю програмного забезпечення для організації біржових торгів уклала договір з ТОВ «Санлайн» та на наданій розробником платформі SLTrade розпочала торгівлю цінними паперами. На першому етапі це дозволило учасникам торгів оприлюднювати котирування та укладати двосторонні угоди з цінними паперами, включаючи операції РЕПО.

Одночасно було розпочато роботи по розробці власної торгівельної системи Біржі (TC Phoenix) із залученням стороннього розробника та проведено перший етап його активного тестування. Переведення системи в режим промислової експлуатації планується в першому кварталі 2019 року.

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. 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».

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 на момент складання звітності не має зовнішньоекономічних договорів з нерезидентами, ціна яких зафіксована в доларах США, має кошти на банківських рахунках в іноземній валюті та короткострокові ОВДП, що номіновані в доларах США.

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.

Біржа створює резерви під кредитні збитки згідно положень Облікової політики.

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 Загальними зборами акціонерів та 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. З 16 червня 2018 року Біржа припинила використання програмного забезпечення, наданого Московською біржею і переключилася на торгівлю в режимі адресних заявок. Біржа була вимушена призупинити торгівлю в режимі безадресних заявок 92 акціями, 245 облігаціями, 28 цінними паперами фондів та 22 ф'ючерсними контрактами, що вплинуло на розмір її доходів.

На першому етапі після припинення використання системи «Plaza» Біржа використовувала платформу SL Trade, запропоновану ТОВ «Санлайн». Це було тимчасовим рішенням, що дозволило Біржі відновити сервіси на фондовому ринку. Але фактично позиції на ринку Біржею було втрачено. Робота над створенням власної торгівельної системи Біржі потребує часу та ресурсів. Все це вплинуло на фінансові показники Біржі та розмір її власного капіталу.

31 серпня 2018 року на позачергових Загальних зборах акціонерів Біржі було прийнято рішення про додаткову емісію 14 063 акцій Біржі. Станом на звітну дату договір купівлі-продажу акцій з учасником розміщення укладено не було.

Біржа усвідомлює ризики, що виникають у зв'язку із її діяльністю в нових умовах та їх вплив на розмір власного капіталу Біржі. Наразі поточна позитивна ліквідність та можливість Біржі виконати всі свої зобов'язання перед клієнтами дозволяє робити висновок про можливість безперервної роботи Біржі протягом поточного року.

<u>Події після звітної дати</u>

18 січня 2019 року розпочато тестування нової торгівельної платформи із залученням учасників торгів. Після закінчення тестування (лютий-березень 2019 року) врахування зауважень та побажань учасників торгів, що прийняли участь в тестуванні відбудеться переведення системи в режим промислової експлуатації. Також Біржею прийнято рішення про подальший розвиток можливостей ПЗ ТС Phoenix з метою отримати сучасну повнофункціональну торгівельну систему для фондового та строкового ринку, для чого буде залучено весь наявний потенціал Біржі.

Протягом січня було продовжено створення власними силами Біржі нового програмного продукту щодо взаємодії торгівельної системи Біржі з ПАТ «Розрахунковий центр».

04 грудня 2018 року НКЦПФР прийняла рішення щодо реєстрації випуску акцій АТ «Українська біржа» (без здійснення публічної пропозиції) у кількості 14 063 (чотирнадцять тисяч шістдесят три) штуки на загальну суму 14 063 000 (чотирнадцять мільйонів шістдесят три тисячі гривень 00 копійок) гривень. Рішення про збільшення статутного капіталу шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків було прийнято на позачергових Загальних зборах акціонерів АТ «Українська біржа» 31 серпня 2018 року. Єдиним учасником розміщення

акцій є компанія BOCE (HONG KONG) CO.,LIMITED. На поточну не було укладено договору купівлі-продажу акцій додаткового випуску, у зв'язку з чим випуск таких акцій буде анульовано.

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей в окремому *Звіті про фінансовий стан* на 31.12.2018 р.:

Основні засоби та нематеріальні активи

Нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів Біржі з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

Первісна вартість	***Обладнання***	***Нематеріальні активи***	***Разом***
Станом на 01 січня 2018 року	**5 907**	**6 754**	**12 661**
Прихід	62	15	77
Вибуття	35	8	43
Сторно		453	453
Уцінка		35	35
Капіталізація витрат на створення НМА		1584	1584
Станом на 31 грудня 2018 року	**5 934**	**7 857**	**13 791**
Накопичена амортизація та знецінення	***Обладнання***	***Нематеріальні активи***	***Разом***
Станом на 01 січня 2018 року	**4 799**	**1 647**	**6 446**
Амортизаційні відрахування за звітний період (рах.витрат та дооцінки)	578	677	1255
Вибуття	36	8	44
Сторно		453	453
Станом на 31 грудня 2018 року	**5 341**	**1 863**	**7 204**
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	***593***	***5994***	***6 587***

Згідно облікової політики Біржи для внутрішньо генерованих нематеріальних активів використовується модель щорічної переоцінки. Переоцінювання проводиться раз на рік. При проведенні переоцінки Програмного комплексу UX FIX Біржею було використано оцінку згідно третього рівня ієрархії – пропозицію незалежних зовнішніх розробників. Вартість ПК UX FIX зазнала уцінки в сумі 35 313,26 грн.

У червні 2018 р. Біржею було прийнято рішення про створення власними силами програмного продукту «Модуль взаємодії з Розрахунковим центром з обслуговування договорів на фінансових ринках». Протягом року тривали роботи з його створення, витрати акумулювались на відповідному рахунку капітальних вкладень. На кінець звітного періоду сума витрат дорівнювала 1 584 тис. грн., рішення про введення його в експлуатацію станом на звітну дату не приймалось.

Нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів з 1 січня 2017 року по 31 січня 2017 року.

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

Інвестиції

	На 31.12.2018	**На 31.12.2017**
Інші фінансові інвестиції	***1 390***	***1 315***
Поточні фінансові інвестиції	***11 175***	-
- резерв кредитних збитків	***(56)***	

На балансі Біржі станом на 31 грудня 2018 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» (далі – РЦ номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості. Облік інвестицій ведеться за справедливою вартістю через інші сукупні доходи. 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 звітності ПАТ «РЦ» за 9 місяців 2018 року. Діяльність ПАТ «РЦ» є прибутковою, але зважаючи на те, що звітність є проміжною, вплив зміни власного капіталу не є достатньою підставою для визначення справедливої вартості акцій. В результаті аналізу було зроблено висновок, що балансова вартість акцій ПАТ «РЦ» є справедливою. Біржею було прийняте рішення не проводити дооцінку акцій ПАТ «РЦ», спираючись на принцип обачності при підготовці фінансової звітності.

22 червня 2018 р. проведено державну реєстрацію юридичної особи – Товарної біржі «Українська біржа» (далі - Товарна біржа», засновником якої стала Біржа з часткою володіння в пайовому капіталі в розмірі 99%. Розмір пайового капіталу 100 000 грн. На дату складання звітності внесок оплачений в сумі 75 000 грн.

Облік інвестиції в пайовий капітал Товарної біржі в окремій фінансовій звітності Біржі згідно МСФО 13 «Оцінка справедливої вартості» має здійснюватись за методами, що є прийнятними в ситуації, що склалася або для яких доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. Біржа для оцінки інвестиції не може застосовувати ринковий метод зважаючи на відсутність відкритої інформації про таку вартість на активних ринках. Доходний метод також не може бути використаний, тому що згідно статутних документів Товарної біржі «Українська біржа» вона є неприбутковою організацію та її доходи не розподіляються серед засновників навіть у разі її ліквідації. В цьому випадку Біржа вважає прийнятним вважати справедливою вартістю інвестиції її балансову вартість.

На балансі Біржі станом на 31.12.2018 р. знаходились поточні фінансові інвестиції:

1. 200 шт. короткострокових дисконтних ОВДП UA4000201446, номінованих в доларах США, зі строком погашення 27.02.2019 р.

2. 104 шт. короткострокових дисконтних ОВДП UA4000201453, номінованих в доларах США, зі строком погашення 19.06.2019 р.

3. 3 145 шт. короткострокових дисконтних ОВДП UA4000201768, номінованих в гривні, зі строком погашення 03.07.2019 р.

Загальна балансова вартість ОВДП складає 11 175 361,83 грн. Облігації утримуються до погашення, облік ведеться за амортизованою собівартістю.

Біржа розраховує резерв кредитних збитків щодо ОВДП, що утримуються на балансі до погашення.

Дебіторська заборгованість

	На 31.12.2018	***На 31.12.2017***
Дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Біржа	*170*	*323*
Резерв кредитних збитків дебіторської заборгованості за розрахунками за послуги	*(39)*	*(53)*
Всього дебіторська заборгованість за послуги	***131***	***270***
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:	***733***	***417***
-операційну оренду та обслуговування приміщень	*313*	*340*
- професійні послуги	*412*	*51*
- послуги зв'язку	*-*	*14*
- інформаційні послуги	*4*	*3*
- інші послуги	*4*	*9*
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	***173***	***173***

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами	***6***	***128***
Інша поточна дебіторська заборгованість – ***надання поворотної фінансової допомоги ТБ «Українська біржа»*** ***витрати за дисконтом*** ***доходи від амортизації дисконту*** ***резерв кредитних збитків***	***170*** ***(34)*** ***12*** ***(1)***	

Біржа станом на звітну дату має договір операційної оренди приміщення, дія якого закінчується 31 травня 2019 р. Враховуючи те, що Договір оренди укладено на строк, що не перевищує 12 місяців, Біржа спирається на п. 5 МСФЗ 16 та не визнає нематеріальний актив у вигляді права користування орендованим приміщенням. Біржа визнає орендні платежі за приміщення як витрати на прямолінійній основі протягом дії договору оренди.

Угоди Біржі з операційної оренди не є невідмовними. Орендна плата за приміщення є стандартною та не відрізняється від орендної плати інших орендарів.

Біржа в своїй окремій фінансовій звітності обліковує поворотну фінансову допомогу, надану ТБ «Українська біржа», за амортизованою собівартістю з визнанням доходів від амортизації дисконту та витрат, пов'язаних з дисконтуванням, на кінець кожного звітного періоду. Доходи відображаються у складі інших фінансових доходів, витрати – у складі інших фінансових витрат.

<u>Грошові кошти та їх еквіваленти</u>

	На 31.12.2018	**На 31.12.2017**
Грошові кошти на поточних рахунках в банках		
Власні кошти Біржі в українських державних банках	564	904
Власні кошти Біржі в інших банках та на рахунках небанківських (депозитарних) фінансових установ		4 077
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках		1 045
Кошти гарантійного забезпечення, перераховані учасниками аукціонів ФДМУ та ФГВФЗ		23
Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках	***564***	***6 049***
Короткострокові депозити та депозити з можливістю дострокового розірвання		
Власні кошти в українських державних банках	4 899	15 837
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	950	16 500
Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання ***- резерв кредитних збитків***	***5849*** ***(25)***	***32 337***
Всього грошові кошти та їх еквіваленти без урахування резерву	***6 413***	***38 386***

Умови розміщення коштів на депозитах передбачають короткий строк, процентні ставки відповідають ринковим, проценти виплачувались своєчасно, зміна вартості такого активу за моделлю обліку за амортизованою вартістю є несуттєвою, нараховано резерв кредитних збитків. Зважаючи на те, що всі депозити Біржі на кінець звітного періоду було розміщено в АБ «Укргазбанк», кредитні ризики для депозитів визначені як низькі. У грудні 2018 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу банку за національною шкалою на рівні uaAA+, що свідчить про високу кредитоспроможність банку.

Власний капітал

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити рух власного капіталу.

Власний капітал	**На 31.12.2017**	**Зміни (+ або -)**	**На 31.12.2018**
Зареєстрований капітал	25 000		25 000
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	1 255	(163)	1 092
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	748	(1883)	(1135)
Разом	***27 392***	***(2 046)***	***25 346***

Нижче наводяться дані про рух капіталу за аналогічний період минулого року.

Власний капітал	**На 31.12.2016**	**Зміни (+ або -)**	**На 31.12.2017**
Зареєстрований капітал	25 000		25 000
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках		1 255	1 255
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток	3 483	(2 735)	748
Разом	***28 872***	***(1 480)***	***27 392***

Власний капітал Біржі відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України та вимогам Ліцензійних умов професійного учасника фондового ринку.

Поточні зобов'язання та забезпечення

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	45 в т.ч. професійні 45 тис. грн. платежі роялті - операційну оренду - технічна підтримка - інші	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	5	70
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5	38
Поточні забезпечення резерв відпусток резерв кредитних збитків під депозити	351 (25)	652
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	957	17 492
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	***1 388***	***19 539***

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей в окремому *Звіті про фінансов результати* за 2018 рік:

Доходи

	2018	2017
Доходи на фондовому ринку	1 191	1 568
Доходи на строковому ринку	168	301
Доходи від продажу біржової інформації	1 562	2 642
Технічна та інформаційна підтримка	524	1 095
Інші доходи на фондовому ринку	552	163
Всього – чистий дохід від реалізації робіт та послуг	***3 997***	***5 769***

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.

	2018	**2017**
Доходи за депозитами в банках	1 209	2 280
Доходи від курсової різниці		656
Інші операційні доходи		139
Всього інших операційних доходів	***1 209***	***3 075***
Інші доходи	***3 866***	*7*
Інші фінансові доходи	***231***	

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

До складу інших доходів відносяться доходи від реалізації необоротних активів, безповоротна фінансова допомога в сумі 3 800 тис.грн., переоцінка цінних паперів до їх справедливої вартості та інші доходи.

До складу фінансових доходів відносяться доходи, що виникають при дисконтуванні ОВДП.

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити складові адміністративних витрат та інших операційних витрат окремого ***Звіту про фінансові результати за 2018 рік***, сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» – ***11 186 тис. грн.***

Витрати

Операційні витрати	**2018**	**2017**
Витрати на утримання персоналу	5 461	4 878
Операційна оренда: -орендна плата за офісне приміщення -оренда обладнання	 981 20	 733 215
Амортизаційні відрахування	1 128	819
Розвиток бізнесу	1 023	1599

Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги: в т.ч. витрати на ЦОД	1 220 823	1896 670
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	326	390
Інші адміністративні послуги	169	186
Роялті	202	754
Інші витрати	83	82
Всього операційних витрат	***10 613***	***11 552***
Інші операційні витрати	**2018**	**2017**
Від'ємні курсові різниці	385	
Створення резервів під кредитні збитки	94	22
Інші витрати	60	12
Всього інших операційних витрат	***539***	***34***
Фінансові витрати	***34***	
Разом елементів операційних витрат	***11 186***	***11 586***

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, що мали місце в 1-му півріччі 2018 р.

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 резервів під кредитні ризики та інші витрати, які не відносяться до складу основних операційних витрат.

До складу фінансових витрат відносяться витрати, що виникають при дисконтуванні наданої безпроцентної поворотної фінансової допомоги.

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей окремого Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання», розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» в окремому *Звіті про рух грошових коштів* за прямим методом за 2018 рік :

Стаття	Код	2018	2017
Надходження коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил біржі		16 996	30 265
Надходження коштів від учасників аукціонів у якості гарантійного забезпечення згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		24 614	12 143
Інші надходження (в т.ч.фінансова допомога)		3 814	59
Всього всіх інших надходжень	**3095**	***45 424***	***42 467***
Повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку згідно Правил Біржі		(33 364)	(21 194)
Повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		(24 637)	(12 129)
Інші витрачання		(56)	(65)
Всього всіх інших витрачань	**3190**	***(58 057)***	***(33 388)***
ОВДП в РЕПО (продаж)	**3200**	9 137	4 000
Погашення ОВДП	**3200**		6 331
Продаж необоротних активів	**3205**	-	-
ОВДП в РЕПО (купівля)	**3255**	(9 136)	(4 000)
Внесок до пайового капіталу ТБ «УБ»	**3255**	(75)	
Купівля ОВДП	**3255**	(10 924)	
Створення НМА	**3260**	(1 584)	(3 275)
Витрачання на придбання необоротних активів	**3260**	(77)	(65)
Надання поворотної фінансової допомоги ТБ «УБ»	**3290**	(170)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	***(12 829)***	***2 991***

Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

До складу пов'язаних сторін Біржа відносить ключовий управлінський персонал (членів Правління), суб'єктів господарювання та фізичних осіб, що прямо та/або опосередковано володіють більш ніж 20% Статутного капіталу АТ «Українська біржа» та суб'єктів господарювання, щодо яких Біржа є материнською компанією.

Станом на 31.12.2018 р. до осіб, які прямо та/або опосередковано володіють більш ніж 20 % відсотків належать:

Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 2 498 шт. простих іменних акцій АТ «Українська біржа», що становить 9,992% Статутного капіталу *(пряме володіння)* Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 99,1% Статутного капіталу СП ТОВ «Драгон капітал», який в свою чергу володіє 1000 шт. простих іменних акцій АТ «Українська біржа», що становить 4 % Статутного капіталу *(пряме володіння)*
DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр), що володіє 2 497 шт. простих іменних акцій АТ «Українська біржа», що становить 9,988% Статутного капіталу *(пряме володіння)* DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) володіє 99,905 % Статутного капіталу DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITED який, в свою чергу, володіє 202 шт. простих іменних акцій АТ «Українська біржа», що становить 0,808 % Статутного капіталу *(пряме володіння)*
CONEBOND LIMITED (Кіпр), що володіє 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) та 0,095% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITED
Фіз. особа Томаш Фіала (Чехія), що володіє 100% Статутного капіталу CONEBOND LIMITED (Кіпр)

Всі інші акціонери володіють менш ніж 10% акцій Біржі, тому *їх* контроль або значний вплив на діяльність Біржі та фінансові результати її діяльності відсутні.

Операціями з пов'язаними сторонами Біржа вважає передачу ресурсів, послуг або зобов'язань між Біржею та пов'язаною з нею стороною, незалежно від того, чи здійснюється при цьому оплата за операцію.

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.

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. У зв'язку з відсутністю операцій на фондовому та строковому ринках торгівельна дебіторська та кредиторська заборгованість СП ТОВ «Драгон Капітал» станом на 31.12.2018 р. відсутня. Наводимо дані щодо вищезазначених операцій у порівняльній таблиці:

	На 31.12.2018	**На 31.12.2017**
Дебіторська заборгованість	-	4
Кредиторська заборгованість	-	7

	2018	**2017**
Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг)	316	210
Операційні витрати (оплата послуг маркет - мейкера)	15	85

Станом на звітну дату ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС», яке контролюється DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) надало безповоротну фінансову допомогу Біржі в сумі 3 80[illegible] тис. грн.

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 2018 р.

	2018	**2017**
Заробітна плата	1 905	1 836
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	260	318
Всього виплат	***2 165***	***2 154***

22 червня 2018 р. проведено державну реєстрацію юридичної особи – Товарної біржі «Українська біржа», засновником якої стало АТ «Українська біржа» з часткою володіння в пайовому капіталі в розмірі 99 %. Розмір пайового капіталу становить 100 000 грн. На дату складання звітності пайовий внесок оплачений в сумі 75 000 грн.

Товарна біржа «Українська біржа» почала проводити статутну діяльність в листопаді 2018 року. Операції між АТ «Українська біржа» та Товарною біржею «Українська біржа» були наступні:

1. Надання за 2018 рік Біржею Товарній біржі послуг з суборенди приміщення на суму 48 024 грн. (з ПДВ).

При цьому вартість суборенди перевищувала вартість оренди на 14%.

2.Продаж Товарній біржі «Українська біржа» комп'ютерів та офісного обладнання, що було повністю амортизоване, на суму 37 740 грн. (з ПДВ).

3.Надання Біржею Товарній біржі фінансової допомоги на зворотній основі на суму 170 тис.грн. Фінансова допомога підлягає поверненню в строк до 31.12.2019 р. Біржа обліковує поворотну фінансову допомогу за амортизованою собівартістю.

Додаткове розкриття інформації щодо управління ризиками

Управлінський персонал Біржі вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності діяльності Біржі в існуючих складних 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 щомісячну відповідність пруденційних показників Біржі нормативним показникам.

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

Станом на 31.12.2018 р. валютна складова балансової вартості активів та зобов'язань Біржі була представлена таким чином:

	На 31.12.2018			**На 31.12.2017**		
Активи	*UAH*	*USD (в гривневому еквіваленті) Курс 27.69*	РАЗОМ	*UAH*	*USD (в гривневому еквіваленті) Курс 28.07*	РАЗОМ
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 968	1 445	6 413	18 024	20 362	38 386
Основні засоби та нематеріальні активи	6 587		6 587	6 215		6 215

Інші фінансові інвестиції	1 390		1 390	1315		1 315
Поточні інвестиції - резерв під кредитні збитки	2 885 (56)	8 290	11 175 (56)			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	732		732	417		417
Дебіторська заборгованість за послуги - резерв під кредитні збитки	170 (39)		170 (39)	197	126	323 (53)
Дебіторська заборгованість за нарахованими процентами	6		6	128		128
Надана фінансова допомога на зворотній основі -резерв під кредитні збитки та амортизація	170 (23)		170 (23)			
Інші активи	36		36	27		27
Сплачені авансові внески по податку на прибуток)	173		173	173		173
Всього активів	***16 999***	***9 735***	***26 734***	***26 443***	***20 488***	***46 931***
Зобов'язання та забезпечення	*UAH*	*USD (у гривневому еквіваленті) Курс 27.69*	РАЗОМ	*UAH*	*USD (у гривневому еквіваленті) Курс 28.07*	РАЗОМ
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	45		45	964	323	1 287
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	5		5	38		38
Кредиторська заборгованість за податками	5		5			70
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	957		957	17 492		17 492
Поточні забезпечення	376		376	652		652
Всього зобов'язань	***1 388***		***1 388***	***19 216***	***323***	***19 539***

Наступні курси долару США до гривні застосовувались протягом 2018 р.:

	2018	2017
Мінімум	25.92	25.44
Максимум	28.88	28.07

Біржа має можливості погасити всі свої зобов'язання, що виражені в іноземній валюті.

Біржа вважає, що наступні складові статей балансу схильні до кредитного ризику у зв'язку з можливістю невиконання контрагентами своїх зобов'язань, що може вплинути на майбутні грошові потоки від фінансових інструментів:

	На 31.12.2018	**На 31.12.2017**
Грошові кошти та їх еквіваленти - резерв під кредитні збитки	6 413 (25)	38 386
Інші фінансові інвестиції	1 390	1 315
Поточні інвестиції резерв під кредитні збитки	11 175 (56)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками - резерв під кредитні збитки	1 082 (39)	988
Надана фінансова допомога на зворотній основі *витрати за дисконтом* *доходи від амортизації дисконту* *резерв під кредитні ризики*	170 (34) 12 (1)	

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

Нижче наведено узагальнену інформацію про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Біржі, погашення яких пов'язане з ризиком ліквідності, в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

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

На 31.12.2018 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	**45**					**45**
перед бюджетом	**5**					**5**
за одержаними авансами	**5**					**5**
За поточними забезпеченнями	**376**					**376**
За операціями РЕПО						
Всього	***431***					***431***

Порівняльна таблиця станом на 31.12.2017 р.

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***

Протягом 1 півріччя 2018 р. (до 16.06.2018 р.) Біржа проводила торги на строковом ринку. Ризики операцій на строковому ринку Біржі регулюються Положенням пр систему заходів щодо зниження ризиків невиконання зобов'язань за строковим контрактами, укладеними на АТ «Українська біржа», що є невід'ємною частиною Прави Біржі. На звітну дату операції на строковому ринку не проводяться.

	На 31.12.2018	**На 31.12.2017**
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	957	17 492

Голова Правління **Є.А. Комісаров**

Головний бухгалтер **О. І. Бажкова**