

Д О В І Д К А

про склад активів з розкриттям інформації щодо структури фінансових інвестицій

АТ " Українська біржа "

(станом на 31.03.2019 р.)

1. ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД АКТИВІВ

Станом на 31.03.2019 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	6 652 2 408
3. Основні засоби (за залишковою вартістю)	452
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	28
6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	986
за послуги	151
за нарахованими доходами	1
за виданими авансами	637
з бюджетом	197
7. Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотна фінансова допомога ТБ «Українська біржа»)	205
8. Поточні фінансові інвестиції : (короткострокові дисконтні ОВДП)	5 774
9. Гроші та їх еквіваленти:	6 173
в т.ч. кошти гарантійного забезпечення	954

Голова Правління

Є.А. Комісаров

Головний бухгалтер

О.І. Бажкова



Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"
Територія Печерський район м.Києва
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками
Середня кількість працівників 15

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2019	04	01
36184092		
8038200000		
230		
66.11		

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 березня 2019 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	5 994	6 652
первісна вартість	1001	7 857	8 680
накопичена амортизація	1002	1 863	2 028
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	593	452
первісна вартість	1011	5 934	5 926
знос	1012	5 341	5 474
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	1 390	1 390
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відетрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відетрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 977	8 494
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	35	28
виробничі запаси	1101	35	28
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	131	151
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	733	637
з бюджетом	1135	173	197
у тому числі з податку на прибуток	1136	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	6	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	147	205
Поточні фінансові інвестиції	1160	11 119	5 774
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 413	6 173
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 413	6 173
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	18 757	13 166
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	26 734	21 660

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	1 092	1 058
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 135)	(6 111)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	25 346	20 336
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	45	39
розрахунками з бюджетом	1620	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	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	376	331
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	957	954
Усього за розділом III	1695	1 388	1 324
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	26 734	21 660

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.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за I Квартал 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	199	3 023
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	199	3 023
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	48	588
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 499)	(3 954)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(150)	(1 058)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 402)	(1 401)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	217	-
Інші доходи	2240	-3 779	73
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(12)	(-)
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	(4 976)	(1 328)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(4 976)	(1 328)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(34)	(32)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(34)	(32)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(34)	(32)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(5 010)	(1 360)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20	32
Витрати на оплату праці	2505	612	1 481
Відрахування на соціальні заходи	2510	132	318
Амортизація	2515	271	268
Інші операційні витрати	2520	614	2 913
Разом	2550	1 649	5 012

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



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Квартал 2019 р.**

Форма №3 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	180	2 386
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	20	1 666
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	52	577
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	-3 779	34 697
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(180)	(2 522)
Праці	3105	(462)	(1 150)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(138)	(302)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(243)	(438)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(19)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12)	(109)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(231)	(310)
Витрачання на оплату авансів	3135	(205)	(579)
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	(21)	(33 610)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 776	725
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 397	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(7 048)
необоротних активів	3260	(824)	(46)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(65)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 508	-7 094
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-268	-6 369
Залишок коштів на початок року	3405	6 413	38 386
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	28	(1 060)
Залишок коштів на кінець року	3415	6 173	30 957

Керівник

Комісаров Євген Анатолійович

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

04

01

36184092

(найменування)

Звіт про власний капітал
за I Квартал 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	1 092	-	389	(1 135)	-	-	25 346
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	25 000	1 092	-	389	(1 135)	-	-	25 346
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 976)	-	-	(4 976)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(34)	-	-	-	-	-	(34)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(34)	-	-	-	-	-	(34)
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	-	(34)	-	-	(4 976)	-	-	(5 010)
Залишок на кінець року	4300	25 000	1 058	-	389	(6 111)	-	-	20 336

Керівник

Комісаров Євген Анатолійович

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



ПРИМІТКИ до проміжної 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

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.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію:
<http://www.ux.ua>

Адреса електронної пошти: info@ux.ua

Звітний період: 1 кв.2019 рік

Ключові події періоду з 1.01.2019 р. по 31.03.2019 р.

В минулому році АТ «Українська біржа» (далі-Біржа) прийняла величезний виклик та за короткий термін створила нову торговельну платформу, враховуючи свій досвід і очікування учасників ринку. Платформа Phoenix в версії 1.0 підтримує базовий функціонал, який дозволить виконувати торговельні операції та операції РЕПО з акціями, облігаціями та цінними паперами ІСІ. В подальшому її буде удосконалено та модифіковано під нові продукти.

21 січня 2019 року Біржа почала тестування нової торговельної платформи із залученням учасників торгів. Тестування було проведено на віртуальних активах без ризику втрати реальних грошових коштів або цінних паперів.

В результаті тестування програмний комплекс Phoenix версії 1.0 було інтегровано з розрахунковою інфраструктурою, внутрішніми системами обліку операцій, звітності і розкриття інформації. З березня програмний комплекс знаходиться в режимі дослідної експлуатації та доопрацювання.

Для підключення брокерських систем інтернет-трейдингу в подальшому планується використання міжнародного протоколу Financial Interexchange Protocol (FIX), який наразі працює в режимі передачі інформації про ринок без можливості прийому заявок.

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. Станом на звітну дату договір купівлі-продажу акцій з учасником розміщення укладено не було.

Біржа не приймає рішення щодо оприлюднення фінансової звітності, оскільки розкриття інформації щодо діяльності Компанії прямо передбачено чинним законодавством України.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ

Основа складання звітності

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

Біржа надає комплект проміжної фінансової звітності за 1 кв.2019 р., форма та зміст якого відповідають вимогам МСБО, що містить найбільш суттєву інформацію щодо діяльності Біржі протягом звітного періоду. Основою підготовки та надання фінансової звітності є зрозумілість, порівнянність, доречність та надійність.

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

Управлінський персонал (Правління Біржі) несе відповідальність за складання проміжної 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 здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

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

Проміжна 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.

На момент складання проміжної фінансової звітності Біржа має збиток, розмір власного капіталу Біржі не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного Кодексу України та вимогам Ліцензійних умов. Дана обставина не несе додаткових ризиків клієнтам Біржі.

Біржа спирається на припущення про безперервність своєї діяльності. Акціонери Біржі планують відповідні рішення щодо вирішення питання відповідності показника власного капіталу вимогам законодавства та її управлінський персонал забезпечить діяльність Біржі як діючого підприємства в досяжному майбутньому, що передбачає погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Дана проміжна фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління АТ «Українська біржа» 18 квітня 2019 року.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При підготовці проміжної фінансової звітності за 1 кв.2019 року Біржа застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності починаючи з 1 січня 2019 року. Біржа не застосовувала достроково опубліковані стандарти, роз'яснення та поправки, що були випущені, але не вступили в силу.

Стандарт МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» почав 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 2019 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;
- оцінку витрат 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 зазначено 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.

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

Доходи та витрати від курсових різниць за операціями в іноземній валюті, 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 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 проміжної 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, 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.

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

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

На дату затвердження проміжної фінансової звітності Біржа функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації. На сьогодні триває зменшення кількості учасників ринку та інструментів торгівлі, спостерігається зниження інвестиційної активності учасників, що формує невизначеність, яка впливає на результат діяльності Біржі.

Проміжна фінансова звітність Біржі готувалась виходячи з припущення, що вона буде продовжувати свою діяльність протягом року з урахуванням поточних обставин, що фактично означає її звичайну операційну діяльність та, незважаючи на фінансові показники кварталу, можливість Біржі відповідати за всіма своїми зобов'язаннями.

Біржа проводить експлуатацію та доопрацювання Програмного комплексу Phoenix версії 1.0. Комплекс підтримує функціонал, необхідний для проведення операцій з корпоративними та державними цінними паперами на ринку заявок, укладення угод на підставі адресних заявок та договорів РЕПО. Експлуатація та супроводження програмного забезпечення власними силами, подальша модернізація Програмного комплексу дозволить запропонувати ринку нові торговельні технології та сервіси.

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 14063 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. У визначений строк розміщення потенційний інвестор не здійснив необхідних дій, договір купівлі-продажу акцій додаткового випуску укладено не було.

Біржа не має строкових та довгострокових позик та має достатньо ліквідних активів для погашення своєї поточної кредиторської заборгованості. Позови в суді проти Біржі відсутні. Разом з тим існують ризики невідповідності рівня власного капіталу Біржі нормативним показникам, що є першочерговим питанням акціонерів напередодні щорічних зборів.

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 зменшення зобов'язань та після передачі ризиків та вигід покупцям послуг.

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

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

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

До складу інших операційних доходів відносяться (не виключно):

- банківські проценти до отримання;
- доходи від реалізації цінних паперів;
- додатні курсові різниці;
- доходи від продажу іноземної валюти;
- штрафи та пені, що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів;
- доходи від роялті;
- доходи у частині перевищення номінальної суми відсотка за ОВДП над сумою амортизації премії.

До складу інших доходів відносяться суми фінансової допомоги, безоплатно отриманих необоротних активів, доходи 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. Гарантійне забезпечення було обов’язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов’язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового реєстру 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.

Протягом звітного кварталу операції на строковому ринку не проводились.

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.

Амортизація

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

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

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

Нематеріальні активи

Визначення

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

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

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

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

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

Оцінка об'єктів нематеріальних активів при визнанні

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

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

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

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

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

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

- чи має Біржа здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

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

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

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

Собівартість придбаного нематеріального активу складається з ціни придбання (включаючи 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 активному ринку, цей актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (у разі їх наявності). Якщо справедливую вартість переоціненого нематеріального активу більше не можна визначити посиланням на активний ринок, то балансовою вартістю активу вважається його переоцінена вартість на дату останньої переоцінки з посиланням на активний ринок за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

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

збитку та в іншому сукупному прибутку в межах будь-якого кредитового залишку в дооцінці, що відноситься до цього активу.

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

Термін корисного використання. Періоди та методи амортизації.

Ліквідація та вибуття

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

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

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

Визнання нематеріального активу слід 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 справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання та встановлює якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами в звичайній бізнес-операції з максимальним використанням ринкових показників (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 посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні вважається собівартість.

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

В проміжній 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 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 невикористані 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 звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Біржа стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

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

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (у разі, коли отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як не поточна (якщо вона не може бути класифікована як поточна). 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 ґрунтується 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 підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Якщо в момент придбання фінансові активи не класифікуються як знецінені та у разі високої оцінки ймовірності виконання всіх критеріїв щодо погашення та повернення фінансових активів, Біржа визнає об'єктивну можливість ризиків їх неповернення та застосовує коефіцієнт кредитного ризику на рівні 0.5% від суми фінансових активів, що

дисконтована станом на звітну дату, з урахуванням ймовірності дефолту активу на рівні 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 є визначення основного ринку для фінансового інструменту або, за відсутності основного ринку, – найсприятливішого ринку. Також необхідно мати впевненість, що суб'єкт господарювання може здійснити операцію для конкретного активу або зобов'язання саме за такою ціною на такому ринку на дату оцінки.

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

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

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

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 контрактні 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.

Резерви

Резерв відображається в звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Біржі виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що 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 проводка 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 на акції визнаються з урахуванням оподаткування як зменшення власних коштів.

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

Оподаткування

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

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

Виправлення помилок минулих періодів

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

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Фізична особа є 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 квартал. 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. За березень місяць показник мінімального розміру власних коштів не відповідає нормативному, що пов'язано із складним фінансовим станом Біржі.

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

В серпні 2018 року було розпочато роботи по розробці власної торгівельної системи Біржі (ТС Phoenix версії 1.0) із залученням стороннього розробника, а 21 січня 2019 р. проведено перший етап його активного тестування. Тестування було проведено на віртуальних активах без ризику втрати реальних грошових коштів або цінних паперів.

В результаті тестування програмний комплекс Phoenix версії 1.0 було інтегровано з розрахунковою інфраструктурою, внутрішніми системами обліку операцій, звітності і розкриття інформації. З березня програмний комплекс знаходиться в режимі дослідної експлуатації та доопрацювання.

Мета управління операційними ризиками полягає у тому, щоб уникнути фінансових втрат і збитків, репутаційних ризиків, 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. Рішення про вчинення значних правочинів приймаються відповідно до норм Статуту Біржі.

Біржа здійснює професійну діяльність відповідно до законодавства України та Правил Біржі.

Ринковий ризик

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

Валютний ризик пов'язаний із коливаннями валютних курсів та їх впливом на фінансовий результат Біржі. Біржа 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. 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 Біржі у звітному періоді отримано збиток. Показник власного капіталу на кінець звітного періоду не відповідає законодавчим вимогам. Це пов'язано з втратою позицій Біржі на ринку, що було спричинено санкціями РНБО щодо її програмного забезпечення в травні минулого року. Після введення санкцій дохід Біржі значно знизився, Біржа витратила значні ресурси на створення власної торгівельної системи, що напряду вплинуло на її фінансові показники та розмір 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 з порушенням нормативних вимог щодо рівня власного капіталу та докладає зусиль щодо вирішення цієї проблеми.

Події після звітної дати

В результаті тестування програмний комплекс Phoenix версії 1.0 було інтегровано з розрахунковою інфраструктурою, внутрішніми системами обліку операцій, звітності і розкриття інформації. На дату затвердження звітності програмний комплекс знаходиться в режимі дослідної експлуатації та подальшого доопрацювання.

19 квітня відбудуться річні Загальні збори акціонерів

Основні засоби та нематеріальні активи

Нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів з 1 січня 2019 року по 31 березня 2019 року в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року.

Первісна вартість	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2019 року	5 934	7 857	13 791
Прихід			
Вибуття	8		8
Дооцінка		823	823
Капітальні вкладення			
Станом на 31 березня 2019 року	5 926	8 680	14 606
Накопичена амортизація та знецінення	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2019 року	5 341	1 863	7 204
Амортизаційні відрахування за рік	140	165	305
Вибуття	7		7
Станом на 31 березня 2019 року	5 474	2 028	7 502
Залишкова вартість на 31 березня 2019 року	452	6 652	7 104

Порівняльна таблиця за 1 кв.2018 р.:

Первісна вартість	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2018 року	5 907	6 754	12661
Прихід	31	14	45
Вибуття (в т.ч.сторно)			
Дооцінка			
Станом на 31 березня 2018 року	5 938	6 768	12 706
Накопичена амортизація та знецінення	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2018 року	4 799	1 647	6 446
Амортизаційні відрахування за рік	133	166	299
Вибуття(в т.ч.сторно)			
Станом на 31 березня 2018 року	4 932	1 813	6 745
Залишкова вартість на 31 березня 2018 року	1 006	4 955	5961

Інвестиції

	На 31.03.2019	На 31.12.2018
Довгострокові фінансові інвестиції	1 390	1 390
Інші поточні фінансові інвестиції	5 803	11 175
- резерв кредитних збитків	(29)	(56)

На балансі Біржі станом на 31 березня 2019 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості. Облік інвестицій 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 справедливую вартість передбачає можливість використання моделі оцінки з урахуванням зміни власного капіталу об'єкта інвестування. Біржею був проведений аналіз проміжної скороченої фінансової звітності ПАТ «РЦ» за 9 міс.2018 р. (за 2018 р. інформація поки не є доступною) та проаналізовано оборотно-сальдовий баланс на 1.04.2019 р. В результаті аналізу було зроблено висновок, що вартість акцій ПАТ «РЦ» може збільшитись. Враховуючи те, що інформація зміни капіталу ПАТ «РЦ» на кінець 2018 р. та на звітну дату відсутня, Біржею було прийняте рішення не проводити дооцінку акцій ПАТ «РЦ», опираючись 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 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 організацією 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 31.03.2019 р. знаходились поточні фінансові інвестиції:

1. 104 шт. короткострокових дисконтних ОВДП UA4000201453, номінованих в доларах США, зі строком погашення 19.06.2019 р.
2. 3 145 шт. короткострокових дисконтних ОВДП UA4000201768, номінованих в гривні, зі строком погашення 03.07.2019 р.

Загальна балансова вартість ОВДП складає 5 803 493,69 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 31.03.2019	На 31.12.2018
Дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Біржа	195	170
- резерв під кредитні збитки	(44)	(39)
Всього дебіторська заборгованість за послуги	151	131
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:	637	733
- операційну оренду та обслуговування приміщень	218	313
- професійні послуги	46	412
- послуги зв'язку	3	-
- інформаційні послуги	4	4
- інші послуги(в т.ч. за програмні продукти)	366	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	197	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами	1	6
Інша поточна дебіторська заборгованість – Надання поворотної фінансової допомоги ТБ «Українська біржа»	213	170
- витрати за дисконтом	(1)	(34)
- доходи від амортизації дисконту	5	12
- резерв кредитних збитків	(12)	(1)
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	205	147

Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 31.03.2019	На 31.12.2018
Грошові кошти на поточних рахунках в банках		
Власні кошти Біржі в українських державних банках	164	564
Власні кошти Біржі в інших банках та на рахунках небанківських (депозитарних) фінансових установ		
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	4	
Кошти гарантійного забезпечення, перераховані учасниками аукціонів ФДМУ та ФГВФЗ		
Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках	168	564

<i>Короткострокові депозити та депозити з можливістю дострокового розірвання</i>		
Власні кошти в українських державних банках	5 055	4 899
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	950	950
<i>Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання - резерв кредитних збитків</i>	<i>6 005 (29)</i>	<i>5 849 (25)</i>
<i>Всього грошові кошти та їх еквіваленти без урахування резерву</i>	<i>6 173</i>	<i>6 413</i>

Умови розміщення коштів на депозитах передбачають короткий строк розміщення, 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

Власний капітал	На 31.12.2018	Зміни(+ або -)	На 31.03.2019
Зареєстрований капітал	25 000		25 000
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	1 092	(34)	1 058
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 135)	(4 976)	(6 111)
<i>Разом</i>	<i>25 346</i>	<i>(5 010)</i>	<i>20 336</i>

Нижче наведено дані за аналогічний період минулого року.

Власний капітал	На 31.12.2017	Зміни(+ або -)	На 31.03.2018
Зареєстрований капітал	25 000		25 000
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	1 255	(32)	1 223
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	748	(1 328)	(580)
<i>Разом</i>	<i>27 392</i>	<i>(1 360)</i>	<i>26 032</i>

Власний капітал Біржі на кінець звітного періоду не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного Кодексу України та вимогам Ліцензійних умов. Управлінський персонал та акціонери Біржі усвідомлюють всі ризики щодо порушення вимог законодавства та шукають шляхи виходу із складної фінансової ситуації.

В 1 кв.2019 р. резервний капітал не нараховувався, оскільки діяльність в 2018 році була збитковою.

Поточні зобов'язання та забезпечення

	На 31.03.2019	На 31.12.2018
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	39 в т.ч. професійні платежі роялті операційну оренду технічна підтримка інші 39 тис.грн.	45 в т.ч. професійні платежі роялті операційну оренду технічна підтримка інші 45 тис.грн.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		5
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		5
Поточні забезпечення (в т.ч. резерв відпусток)	331	376
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	954	957
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	1 324	1 388

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

Доходи

	1 кв.2019	1 кв.2018
Доходи на фондовому ринку	5	850
Доходи на строковому ринку	-	114
Доходи від продажу біржової інформації	-	1 562
Технічна та інформаційна підтримка	-	279

Інші доходи на фондовому ринку	194	218
Всього чистий дохід від реалізації робіт та послуг	199	3 023

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. Після введення санкцій РНБО Біржова рада АТ «Українська біржа» вирішила з 16 червня минулого року припинити використання програмного забезпечення, наданого Московською біржею, і переключитися на торгівлю в режимі адресних заявок. В цей час Біржа докладала зусиль щодо створення власної торгівельної платформи, роботи по повноцінному використанню програмного продукту знаходяться в стадії дослідної експлуатації. Відсутність технічних можливостей пов'язаних з вищезазначеною ситуацією вплинуло на показники фінансової діяльності Біржі в 1 кв.2019 р.

	1 кв.2019	1 кв.2018
Доходи за депозитами в банках	48	588
Доходи від курсової різниці		
Інші операційні доходи		
Всього інших операційних доходів	48	588
Інші доходи	-3779	73
Інші фінансові доходи	217	

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

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

Наявність в графі «Інші доходи» від'ємного показника пов'язано з тим, що в січні 2019 р. було розірвано договір надання Біржі безповоротної фінансової допомоги ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» в сумі 3 800 тис. грн. Сторно операції в бухгалтерському обліку призвело до виникнення від'ємного показника інших доходів.

До складу фінансових доходів віднесено доходи, що виникають при дисконтуванні ОВДП та поворотної фінансової допомоги.

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити складові адміністративних витрат та інших операційних витрат Звіту про фінансові результати за 1 кв. 2019 р., сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» **-1 649 тис. грн.**

Витрати

<u>Операційні витрати</u>	1 кв. 2019	1 кв. 2018
Витрати на утримання персоналу	744	1 799
Операційна оренда: - орендна плата за офісне приміщення - оренда обладнання	180	340 14
Амортизаційні відрахування	271	268
Розвиток бізнесу		745
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги	138	395
в т.ч. витрати на ЦОД	116	302
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	45	87
Інші адміністративні послуги	9	33
Роялті		186
Інші витрати	61	87
<i>Всього операційних витрат</i>	<i>1 499</i>	<i>3 954</i>
<i>Інші операційні витрати (в т.ч. від'ємні курсові різниці)</i>	<i>150</i>	<i>1 058</i>
<i>Разом елементів операційних витрат</i>	<i>1 649</i>	<i>5 012</i>

<u>Інші фінансові витрати</u>	1 кв. 2019	1 кв. 2018
Інші фінансові витрати	12	

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 професійних витрат входять витрати на професійні послуги, в т.ч. аудиторські послуги, послуги Розрахункового центру, РКО, послуги технічної підтримки.

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

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

До складу фінансових витрат віднесено витрати, що виникають при дисконтуванні ОВДП та поворотної фінансової допомоги.

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання», розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» у *Звіті про рух грошових коштів* за прямим методом за 1 кв. 2019 року:

Стаття	Код	1 кв.2019	1 кв.2018
Надходження коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил біржі		-	10 083
Надходження коштів від учасників аукціонів у якості гарантійного забезпечення згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів		-	24 614
Інші надходження		- 3 779	-
Всього всіх інших надходжень	3095	-3 779	34 697
Повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку згідно Правил Біржі			(8 972)
Повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів			(24 637)
Інші витрачання		21	(1)
Всього всіх інших витрачань	3190	(21)	(33 610)
Погашення ОВДП	3200	5 397	-
Продаж необоротних активів	3205	-	
Придбання ОВДП	3255		(7 048)
Створення НМА	3260	(824)	-
Витрачання на придбання необоротних активів	3260		(46)
Надання поворотної фінансової допомоги ТБ «УБ»	3290	(65)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 508	(7 094)

Показник в рядку 3095 має від'ємне значення у зв'язку з тим, що в січні 2019 р. було розірвано договір надання Біржі безповоротної фінансової допомоги ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» в сумі 3 800 тис. грн. Сторно операції в бухгалтерському обліку призвело до виникнення від'ємного показника інших надходжень.

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 31.03.2019 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(<i>пряме володіння</i>)
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 (<i>пряме володіння</i>)
DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр), що володіє 2 497 шт.простих іменних акцій АТ «Українська біржа», що становить 9,988% Статутного капіталу(<i>пряме володіння</i>)
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 (<i>пряме володіння</i>)
CONEBOND LIMITED (Кіпр), що володіє 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) та 0,095% Статутного капіталуDRAGON 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 початок року та на 31.03.2019 р. відсутні. Наводимо дані щодо вищезазначених операцій у порівняльній таблиці:

	1 кв.2019	1 кв.2018
Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг)	120	120
Операційні витрати (оплата послуг маркет - мейкера)		12

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 1 кв.2019 р.

	1 кв.2019	1 кв.2018
Заробітна плата	331	456
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	73	64
Всього виплат	404	406

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.

Операції між АТ «Українська біржа» та Товарною біржею «Українська біржа» протягом 1 кв.2019 р. були наступні:

1. Надання в 1 кв. 2019 року Товарній біржі послуг з суборенди приміщення на суму 21,6 тис. грн. (з ПДВ). При цьому вартість суборенди перевищувала вартість оренди на 14%.
2. Надання Біржею Товарній біржі фінансової допомоги на зворотній основі на суму 65 тис. грн. (з урахуванням наданої в 2018 р. сума допомоги складає 235 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 вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Біржі в існуючих умовах. Для того, щоб обмежити операційний, ринковий, кредитний ризики та ризик ліквідності, управлінський персонал Біржі постійно контролює платіжну спроможність контрагентів, валютні ризики, вибір фінансових інструментів та відповідність пруденційних показників Біржі нормативним показникам (щомісяця).

Управлінський персонал усвідомлює ризики Біржі, пов'язані з невідповідністю рівня власного капіталу ст. 155 Цивільного Кодексу України та вимогам Ліцензійних умов та разом з акціонерами Бірже шукає найбільш ефективні шляхи виходу з цієї ситуації.

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

Станом на 31.03.2019 р. балансова вартість валютних монетарних активів та зобов'язань Біржі була представлена таким чином:

	На 31.03.2019			На 31.12.2018		
<i>Активи</i>	<i>UAH</i>	<i>USD (в гривневому еквіваленті) Курс 27.25</i>	<i>РАЗОМ</i>	<i>UAH</i>	<i>USD (в гривневому еквіваленті) Курс 27.69</i>	<i>РАЗОМ</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 263	4 910	6 173	4 968	1 445	6 413
Основні засоби та нематеріальні активи	7 104		7 104	6 587		6 587
Довгострокові інвестиції	1 390		1 390	1 390		1 390
Поточні фінансові інвестиції -резерв під кредитні збитки	5 803 (29)		5 803 (29)	2 885 (56)	8 290	11 175 (56)
Дебіторська заборгованість за авансами	637		637	732		732
Дебіторська заборгованість за послуги -резерв під кредитні збитки	195 (44)		195 (44)	170 (39)		170 (39)
Надана фінансова допомога на зворотній основі -резерв під кредитні збитки та амортизація	213 (8)		213 (8)	170 (23)		170 (23)
Інші активи(в т.ч. сплачені авансові внески по податку на прибуток)	226		226	215		215
Всього активів	16 750	4 910	21 660	16 999	9 735	26 734
<i>Зобов'язання та забезпечення</i>	<i>UAH</i>	<i>USD (у гривневому еквіваленті) Курс 27.25</i>	<i>РАЗОМ</i>	<i>UAH</i>	<i>USD (у гривневому еквіваленті) Курс 27.69</i>	<i>РАЗОМ</i>
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	39		39	45		45
Кредиторська заборгованість за операціями РЕПО						
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами				5		5
Кредиторська заборгованість за податками				5		5
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	954		954	957		957
Поточні забезпечення	331		331	376		376

Всього зобов'язань	1 324		1 324	1 3880		1 388
---------------------------	--------------	--	--------------	---------------	--	--------------

Наступні курси долару США до гривні застосовувались протягом кварталу:

	1 кв.2018	2018
Мінімум	26.31	25.92
Максимум	28.27	28.88

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

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

	На 31.03.2019	На 31.12.2018
Грошові кошти та їх еквіваленти (без врахування резерву)	6 173	6413
- резерв під кредитні збитки	(29)	(25)
Довгострокові інвестиції	1 390	1 390
ОВДП до погашення	5 803	11 175
- резерв під кредитні збитки	(29)	(56)
Дебіторська заборгованість за розрахунками	1 030	1 082
- резерв під кредитні збитки	(44)	(39)
Надана фінансова допомога на зворотній основі	213	170
- витрати за дисконтом	(1)	(34)
- доходи від амортизації дисконту	5	12
- резерв під кредитні ризики	(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 31.03.2019 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	39					39

перед бюджетом	-					-
за одержаними авансами	-					-
За поточними забезпеченнями	331					331
Всього	370					370
На 31.12.2018 Кредиторська заборгованість:	<i>На вимогу - менше 1 місяця</i>	<i>Від 1 до 6 місяців</i>	<i>Від 6-12 місяців</i>	<i>Більше 1 року</i>	<i>Невизначений термін</i>	<i>Разом</i>
за роботами та послугами	45					45
перед бюджетом	5					5
за одержаними авансами	5					5
За поточними забезпеченнями	376					376
Всього	431					431

Ризики операцій на строковому ринку Біржі регулюються Положенням про систему заходів щодо зниження ризиків невиконання зобов'язань за строковими контрактами, укладеними на ПАТ «Українська біржа», що є невід'ємною частиною Правил Біржі. Протягом 1 кв.2018 р. операції на строковому ринку не проводились.

	На 31.03.2019	На 31.12.2018
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	954	957

Голова Правління

Головний бухгалтер



Є.А.Комісаров

О.І.Бажкова