

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»**

станом на 31.12.2019р.

Київ, 2020

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ОКРЕМОЇ
РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА
БІРЖА»
СТАНОМ НА 31.12.2019р.**

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

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (надалі АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» або Біржа), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність діяльності». Приміток до фінансової звітності, в якому зазначається, що результатом діяльності Біржі в 2019 році є збиток в сумі 7 733 тис. грн. Це призвело до невідповідності пруденційних показників Біржі встановленим нормативам та суттєво знизило розмір її власного капіталу. Управлінський персонал визнає, що такий результат є серйозним фактором впливу на безперервність діяльності Біржі. Враховуючи пов'язані з цим ризики, Біржова рада прийняла рішення про проведення позачергових Загальних зборів акціонерів 17 лютого 2020р., серед порядку денного якого є питання про збільшення статутного капіталу Біржі шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків (без здійснення публічної пропозиції) та емісію акцій. На Загальних зборах акціонерів прийнято рішення про збільшення статутного капіталу та емісію акцій, це дозволить збільшити розмір статутного капіталу до рівня, достатнього для здійснення Біржею діяльності з клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами, іншими, ніж цінні папери. Пруденційні показники також будуть приведені у відповідність до нормативних. Окрема фінансова звітність готовувалась виходячи з припущення, що вона буде продовжувати свою діяльність у наступному 2020 році, з урахуванням поточних обставин, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів». Нашу відповідальність згідно з МСА

викладено в Розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Біржі згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Протягом року в Біржі тривала робота по створенню нової торгівельної платформи за участю зовнішнього розробника та працівників Біржі, мета якої полягає в можливості відновлення всіх сервісів, які надавалися Біржею раніше та конкурентоспроможності Біржі на ринку.

Ця система підтримує весь функціонал, необхідний для проведення операцій на ринку заявок, укладення угод на підставі адресних заявок та договорів РЕПО, угод з корпоративними та державними цінними паперами. Впровадження нової торгівельної системи дозволить Біржі повноцінно проводити свою операційну діяльність. Експлуатація та супроводження програмного забезпечення власними силами, а також пов'язані з цим можливості щодо його подальшої модернізації дозволить в подальшому запропонувати ринку сучасні торгівельні та розрахункові технології та сервіси, які Біржа намагатиметься монетизувати.

Відновлено доступ клієнтів до біржових торгів через Інтернет. Біржа розраховує, що це буде сприяти росту активності ринку та підвищить його привабливість для українських та іноземних інвесторів.

Біржа не має строкових та довгострокових позик, має достатньо ліквідних активів для погашення своєї поточної кредиторської заборгованості. Позови в суді проти Біржі відсутні.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Біржі продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання безперервності діяльності та використовуючи припущення про таку безперервність діяльності як основу для бухгалтерського обліку. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Біржі.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережжів заходів.

Розділ 2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО БІРЖУ

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»
Скорочена назва	АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»
Код ЄДРПОУ	36184092
Місцезнаходження	Юридична і фактична адреса - м. Київ, вул. Шовковична 42-44

Дата державної реєстрації	Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 02.10.2008р. (свідоцтво серії А01 № 302048, номер запису 1 070 105 0005 034700.). Заміна свідоцтва здійснена 06.10.2010р. у зв'язку зі зміною найменування юридичної особи
Види діяльності	На дату надання аудиторського звіту Товариство здійснює наступні види діяльності: 66.11 Управління фінансовими ринками; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку видана 27.09.2018 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за рішенням № 667
Дата внесення змін до установчих документів	Статут АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» зареєстрований 23.05.2018
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського звіту	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 HOLDING LIMITED (Кіпр), що володіє 2 497 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 9,988% Статутного капіталу (<i>пряме володіння</i>) Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕР МЕНЕДЖМЕНТ» (код СДРПОУ 33777261) володіє 1 825 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 7,3 % Статутного капіталу (<i>пряме володіння</i>) SIB (CYPRUS) LIMITED (Кіпр) володіє 1 250 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 5 % Статутного капіталу (<i>пряме володіння</i>), Фіз. особа володіє 2 445 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 9,78 % Статутного капіталу (<i>пряме володіння</i>)

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір Статутного капіталу АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31 грудня 2019 року складає **25 000,00 тис. грн. (Двадцять п'ять мільйонів) грн.** та відповідає установчим документам Біржі, вимогам законодавства України та ліцензійним умовам.

Статутний капітал АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2019р. у розмірі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) грн. сформований відповідно до діючого законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами. Статутний капітал формувався та був оплачений наступним чином:

Перша емісія. Статутний капітал АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» на дату реєстрації становив 12000000,00 (дванадцять мільйонів) гривень. Статутний капітал було поділено на прості іменні

акції у кількості 12000 (дванадцять тисяч) штук, кожна з яких має номінальну вартість у розмірі 1000,00 (одна тисяча) гривень.

Форма існування акцій - бездокументарна.

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

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

Таблиця 1

Засновник	Документ про сплату	Дата оплати	% у Статутному капіталі	Кількість акцій, шт.	Сума, грн.
ВАТ «Фондова біржа РТС»	Пл. дор. № 1	08.08.08р.	49	5880	5 880 000,0
ТОВ «Український фондовий центр»	ІЛі. дор. № 100	08.08.08р.	2,5417	305	305 000,0
ТОВ «Гройка Діалог Україна»	ІЛі. дор. № 1095	08.08.08р.	3,9167	470	470 000,0
СП ТОВ «Драгон Капітал»	Пл. дор. № 3225	12.08.08р.	3,9167	470	470 000,0
ТОВ «Фінансова компанія Укранет»	Пл. дор. № 35	11.08.08р.	3,9167	470	470 000,0
ТОВ «Альфа-Капітал»	Пл. дор. № 2399	05.08.08р.	3,9167	470	470 000,0
ЗАТ «Фойл Сек'юрітіз Нью Йороп»	Пл. дор. № 524	06.08.08р.	2	240	240 000,0
ТОВ «Ренесанс Капітал»	Пл. дор. № 6795	11.08.08р.	3,9167	470	470 000,0
ТОВ «ФК «Сократ»	Пл. дор. № 12103230	05.08.08р.	3,9167	470	470 000,0
ТОВ «Комекс Цінні Папери»	Пл. дор. № 181	30.07.08р.	0,5333	64	64 000,0
ТОВ «Конкорд Капітал»	Пл. дор. № 5864	11.08.08р.	3,9167	470	470 000,0
ТОВ «Тект-Трейд»	Пл. дор. № 8466	05.08.08р.	2,5417	305	305 000,0
ВАТ Інвестиційна енергетична компанія «Інеко»	Пл. дор. № 334	11.08.08р.	2,5417	305	305 000,0
ЗАТ Інвестиційна компанія «ITT-Інвест»	Пл. дор. № 174	12.08.08р.	2,5417	305	305 000,0
ТОВ «Галд Енд Таггарт Сек'юрітіз «Україна»»	Пл. дор. № 740	07.08.08р.	0,2667	32	32 000,0
ТОВ «Велма Україна»	Пл. дор. № 1293	08.08.08р.	0,5333	64	64 000,0
ТОВ «Селянська інвестиційна компанія»	Пл. дор. № 583	11.08.08р.	3,9167	470	470 000,0
АТ Інвестиційна компанія «Проспект	Пл. дор. № 2404	11.08.08р.	2,5417	305	305 000,0

Інвестментс					
Підприємство з іноземною інвестицією у формі ТОВ «Київ Секюрітіз Груп»	Пл. дор. № 1302	08.08.08р.	0,0167	2	2 000,0
ТОВ «Інвестиційна компанія Велес Капітал»	Пл. дор. № 390	01.08.08р.	0,5333	64	64 000,0
ТОВ «Лайн Сек'юрітіз»	Пл. дор. № 531	08.08.08р.	2,5417	305	305 000,0
ТОВ «Кейбісі Сек'юрітіз Україна»	Пл. дор. № 334248	08.08.08р.	0,5333	64	64 000,0
Всього:			100	12 000	12 000 000,0

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

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

Таблиця 2

Найменування акціонера	Кількість акцій		Сума внеску	№ та дата укладеного договору	Реквізити платіжних документів
	%	Шт.			
ПАТ «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» Код ЄДРПОУ 22925945	0,0384	5	5 000,00	Д-6/11; 01-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення №100 від 18.01.2011р.
Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Промінвест-Керамет» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716	1,0307	134	134 000,0	КУА-4/11; 02-17 /11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 6 від 18.01.2011р.
Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Центральний інвестиційний фонд» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716	1,462	190	190 000,0	КУА-3/11; 03- 17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 3 від 18.01.2011р.
Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Центральний інвестиційний фонд» ЗАТ	0,00769	1	1 000,00	КУА-6/11; 01- 04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 8 від 04.02.2011р.

КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716					
ТОВ «ТАКС-брокер» Код ЄДРПОУ 34300570	0,2692	35	35 000,00	Д-0117/01; 04-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 30 від 19.01.2011р.
ТОВ «СОРТИС» Код ЄДРПОУ 35265222	0,4692	61	61 000,00	Д-1060/2011-01; 05-17/01 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 137 від 19.01.2011р
АТ ІК «Проспект Інвестментс» Код ЄДРПОУ 22930811	2,0846	271	271 000,0	9179/11-Д; 06-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 4096 від 27.01.2011р.
АТ ІК «Проспект Інвестментс» Код ЄДРПОУ 22930811	0,00769	1	1 000,0	№2-04/11; 2282/11-Д від 04.02.2011	Платіжне доручення № 4125 від 04.02.2011р.
СП ТОВ «Драгон Капітал» Код ЄДРПОУ 30965875	4,9923	649	649 000,0	11/000041-Д; 07-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 3 від 18.01.2011р.
СП ТОВ «Драгон Капітал» Код ЄДРПОУ 30965875	0,01538	2	2 000,00	11/000122-Д; 3-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 2 від 04.02.2011р.
ТОВ «Гайнсфоркт-онлайн» Код ЄДРПОУ 35692468	0,4000	52	52 000	Д107856; 08-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 808 від 24.01.2011р.
ПрАТ «Івекс Капітал» Код ЄДРПОУ 21600862	4,2769	556	556 000	Д-2924/11; 09-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 47 від 20.01.2011р.
ПрАТ «Івекс Капітал» Код ЄДРПОУ 21600862	0,01538	2	2 000,00	4-04/11; Д-8289/11 от 04.02.2011	Платіжне доручення № 101 від 04.02.2011р.
ТОВ «Конкорд Капітал» Код ЄДРПОУ 33226202	4,0615	528	528 000,0	Д-32/2010; 10-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 27 від 21.01.2011р.
ТОВ «Конкорд Капітал» Код ЄДРПОУ 33226202	0,01538	2	2 000,00	Д-418/2011; 5-04/11 від 03.02.2001	Платіжне доручення № 89 від 04.01.2011р.
Компанія SPESIPA TRADING LIMITED	1.3230	172	172 000,0	11-18/11 від 18.01.2011	Платіжне доручення № 15 від 27.01.2011р.
Компанія SPESIPA TRADING LIMITED	0,00769	1	1 000,00	6-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 16 від 04.02.2011р.
ТОВ «Навігатор-Інвест» Код ЄДРПОУ 25270172	0,00769	1	1 000,00	2364-Д; 12-19/11 від 19.01.2011	Платіжне доручення № 0000000006 від 25.01.2011р.
ТОВ «Аструм Капітал» Код ЄДРПОУ 36218084	0,00769	1	1 000,00	18894-Д; 13-18/11 від 18.01.2011	Платіжне доручення № 1886 від 31.01.2011р.
ТОВ ІК «Гранд-Інвест» Код ЄДРПОУ 33940209	0,00769	1	1 000,00	1-Д; 14-18/11 от 18.01.2011	Платіжне доручення № 898 від 31.01.2011р.
ТОВ «Енерджи Капітал» Код ЄДРПОУ 37045864	2,0230	263	263 000,0	001-Д/110118; 15-0 18/11 від 18.01.2011	Платіжне доручення № 99 від 28.01.2011р.
ТОВ «Енерджи Капітал» Код ЄДРПОУ 37045864	0,00769	1	1 000,00	001-Д/110204; 7-04/11 від	Платіжне доручення № 140 від 04.02.2011р.

				04.02.2011	
ТОВ «Велма Україна» Код ЄДРПОУ 34564181	0,5307	69	69 000,00	Д 298; 16-19/11 від 19.01.2011	Платіжне доручення № 41 від 24.01.2011р
ТОВ «Український фондовий центр» Код ЄДРПОУ 32401971	2,5384	330	330 000,0 0	Д-110118-2; 17- 18/11 від 18.01.2011	Платіжне доручення № 1113 від 27.01.2011р.
ТОВ «Український фондовий центр» Код ЄДРПОУ 32401971	0,00769	1	1 000,00	Д-110204-2; 8- 04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 1131 від 04.02.2011р.
ТОВ «Ренесанс Капітал» Код ЄДРПОУ 33545608	3,9153	509	509 000	7Д/11(МЗСІВХА) ;18-19/11 від 19.01.2011	Платіжне доручення № 74 від 21.01.2011р
ТОВ «Ренесанс Капітал» Код ЄДРПОУ 33545608	0,01538	2	2000,00	16Д/11(МЗСВХЛ Z); 9-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 154 від 04.02.2011р
ТОВ «Фоїл Сек'юрітіз Нью Юроп» Код ЄДРПОУ 30970210	2,238	293	293000,0 0	Д-00160/1801/1; 19-18/11 від 18.01.2011	Платіжне доручення № 162 від 26.01.2011р
БАТ «Фондова біржа РТС», РФ	43	5590	5 590 000,0	2; 20-18/11 от 18.01.2011	Платіжне доручення № 1 від 28.01.2011р.
БАТ «Фондова біржа РТС», РФ	0,1615	21	21 000,00	10-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 3 від 04.02.2011р.
ТОВ «Сіті Брок» Код ЄДРПОУ 33633840	0,1230	16	16 000,00	Д-540/11; 21-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення №0000000051 від 27.01.2011
Сухоруков Олексій Валерійович Ідентифікаційний номер 2499822491	3,9153	509	509 000,0 0	22-20/11 від 20.01.2011	Платіжне доручення №16154 від 28.01.2011р
Сухоруков Олексій Валерійович Ідентифікаційний номер 2499822491	0,01538	2	2 000,00	11-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 4658 від 04.02.2011р.
Ревчук Владислав Олександрович Ідентифікаційний номер 2798820499	0,00769	1	1 000,00	23-20/11 від 20.01.2011	Платіжне доручення №18556135 від 27.01.2011р
ТОВ ІК «ВЕЛЕС КПІТАЛ» Код ЄДРПОУ 33847438	0,5307	69	69 000,00	Д-110119-189; 24- 19/11 від 19.01.2011	Платіжне доручення № 494 від 26.01.2011р.
ТОВ «ТЕКТ-ТРЕЙД» Код ЄДРПОУ 32912296	2,6769	348	348 000,0 0	ДТ-11-1; 25-18/11 від 18.01.2011	Платіжне доручення №488 від 28.01.2011р
ПрАТ «ФК Сократ» Код ЄДРПОУ 21645965	3,9153	509	509 000,0 0	Д-11/744; 26-20/11 від 20.01.2011	Платіжне доручення №1062 від 27.01.2011р
ПрАТ «Інвестиційна фінансова компанія «АРТ КАПІТАЛ» Код ЄДРПОУ 33308667	0,1846	24	24 000,00	0120/01ДПА- 11;27-20/11 від 20.01.2011	Платіжне доручення №554 від 26.01.2011р
ТОВ «Тройка Діалог Україна» Код ЄДРПОУ 33603418	5	650	650 000,0 0	Д-20/01/11/01;28- 20/11 від 20.11.2011	Платіжне доручення № 7552 від 24.01.2011р
Магомедов Руслан Садрудинович	0,00769	1	1 000,00	29-21/11 від 21.01.2011	Квитанція ПАТ ВТБ Банк № 1794337 від

Ідентифікаційний код 3080618752					25.01.2011р
ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест» Код ЄДРПОУ 23517763	2,5384	330	330 000,00	Д-01-38/11;30- 19/11 от 19.01.2011	Платіжне доручення № 38 від 21.01.2011р.
ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест» Код ЄДРПОУ 23517763	0,00769	1	1 000,00	12-04/1; Д-02- 144/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 80 від 04.02.2011р.
ПІВ ТОВ «Київ Секюрітіз Груп» Код ЄДРПОУ 25590014	0,00769	1	1 000,00	Д-2/2011;31-24/11 від 24.01.2011	Платіжне доручення № 14 від 24.01.2011р.
ТОВ «Альфа Капітал» Код ЄДРПОУ 33784237	3,9167	509	509 000,0 0	1-Д; 32-25/11 від 25.01.2011	Платіжне доручення № 42 від 26.01.2011р
ТОВ «Альфа Капітал» Код ЄДРПОУ 33784237	0,01538	2	2000,00	2-Д; 13-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 61 від 04.02.2011р
Сапунов Дмитро Олександрович Ідентифікаційний номер 2327905192	0,00769	1	1 000,00	33-26/11 від 26.01.2001	Платіжне доручення № 100059302 від 26.01.2011р
ТОВ Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Тройка Діалог Україна» Код ЄДРПОУ 3562467	0,6	78	78 000,00	34-26/11 від 26.01.2011	Платіжне доручення № 7589 від 26.01.2011р
Олексієнко Юрій Валентинович Ідентифікаційний номер 2800615050	0,00769	1	1 000,00	35-27/11 від 27.01.2011	Платіжна квитанція Шевченківське відділення Ощадбанку від 29.01.2011
ТОВ «Алор Україна» Код СДРПОУ 37194452	1,0615	138	138 000,00	Д-3-2011; 36- 28/11 від 28.01.2011	Платіжне доручення № 34 від 28.01.2011р.
Компанія ASHLING HOLDING S.A.	0,05076 9	66	66 000,00	Б-28/01/11/02; 37- 28/11 від 28.01.2011	Платіжне доручення № 7620 від 28.01.2011р
	100%	13000	13 000 000		

Таким чином, станом на 31.12.2019р. статутний капітал АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» сформований відповідно до вимог законодавства та установчих документів. Статутний капітал сплачений виключно грошовими коштами.

Особи, які станом на 31.12.2019р. прямо та/або опосередковано володіють близько 10% Статутного капіталу АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», наступні:

Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 2 498 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 9,992% Статутного капіталу (*пряме володіння*)

Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 99,1% Статутного капіталу СП ТОВ «Драгон капітал», який в свою чергу володіє 1000 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 4 % Статутного капіталу (*пряме володіння*)

DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр), що володіє 2 497 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 9,988% Статутного капіталу (*пряме володіння*)

DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) володіє 99,905 % Статутного капіталу DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITED який, в свою чергу, володіє 202 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 0,808 % Статутного капіталу (пряме володіння)

CONEBOND LIMITED (Кіпр), що володіє 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) та 0,095% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITED

Фіз. особа Томаш Фіала (Чехія), що володіє 100% Статутного капіталу CONEBOND LIMITED (Кіпр)

Решта акцій належить іншим юридичним та фізичним особам, частка яких менше 10% статутного капіталу Біржі.

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 (четирнадцять мільйонів шістдесят три тисячі гривень 00 копійок) гривень, рішення про розміщення яких було прийнято на позачергових Загальних зборах акціонерів Біржі 31 серпня 2018 року.

Згідно з Рішенням про емісію дата початку розміщення додаткових простих іменних акцій існуючої номінальної вартості 18 грудня 2018 року, дата закінчення розміщення 17 лютого 2019 року (включно).

Протягом строку емісії акцій з 18 грудня 2018 року по 17 лютого 2019 року (включно) не було розміщено жодної акції - договір купівлі-продажу акцій з учасником розміщення BOCE (HONG KONG) CO., LIMITED укладено не було.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Розмір власного капіталу Біржі станом на 31.12.2019р. складає 16893 тис. грн. Розмір власного капіталу нижче розміру статутного капіталу, що не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

НЕПЕРЕДБАЧЕНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2019р. немає непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

На засіданні Біржової ради 11 січня 2020 року було достроково призначено повноваження Голови Правління Біржі Комісарова Євгена Анатолійовича за власним бажанням.

Біржова рада призначила тимчасово (на строк - до призначення в установленому порядку Голови Правління) виконуючим обов'язки Голови Правління АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» Карнаухову Марію Дмитрівну.

17 лютого 2020 року відбулися позачергові Загальні збори акціонерів Біржі. Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про випуск 25 000 додаткових акцій Біржі. Також Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про обрання Єршова Артемія Михайловича кандидатурою на посаду Голови Правління Біржі. Єршов Артемій Михайлович має заступити на посаду з наступного робочого дня за датою прийняття Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення про погодження його кандидатури на посаду Голови Правління. Крім того, Загальні збори акціонерів затвердили зміни до Статуту пляхом

викладення його в новій редакції, якими передбачено надання повноважень Біржовій раді обирати Правління.

Біржею прийнято рішення про подальший розвиток можливостей ПЗ ТС Phoenix з метою отримати сучасну повнофункціональну торгівельну систему для фондового та строкового ринку, для чого буде застосовано весь наявний потенціал Біржі.

Біржею після звітної дати проводилися значні операції, пов'язані з отриманням безповоротної фінансової допомоги, які впливають на пруденційні показники.

ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ

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

ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Станом на 31.12.2019р. резервний капітал створений в розмірі **389 тис. грн.**

За 2019 рік АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» отримало збиток у розмірі **7 733 тис. грн.** Відрахування в 2019 році не здійснювались.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2019р. складає **372 тис. грн.**

Загальна сума непокритого збитку станом на 31.12.2019 р. складає **8 868 тис. грн.**

АКТИВИ БІРЖІ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів Біржі станом на 31.12.2019р. складає **8 355 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **2 067 тис. грн.**, залишкова вартість – **6 288 тис. грн.**

Первісна вартість основних фондів АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2019р. складає **5 754 тис. грн.**, знос основних фондів складає **5 693 тис. грн.**, залишкова вартість – **61 тис. грн.** Біржа станом на 31.12.2019р. має інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді акцій у розмірі **1 315 тис. грн.**, та внеску в пайовий капітал ТБ «Українська біржа» у розмірі **99 тис. грн.** Облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю.

Враховуючи інформацію щодо прибуткової діяльності об'єкта інвестування тільки за результатом 9 міс. 2019 та з принципу обачності Біржею не проводилась дооцінка довгострокових фінансових інвестицій (акцій) станом на 31.12.2019р.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Виробничі запаси Біржі станом на 31.12.2019р. складають **30 тис. грн.**

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019р. складає **1 079 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за послуги – 34 тис. грн. В 2019 році відбулось зменшення дебіторської заборгованості за послуги на 97 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 667 тис. грн., яка зменшилась в порівнянні з попереднім періодом на 56 тис. грн.
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом - 215 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток - 173 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 163 тис. грн., що складається із заборгованості за відсотками по депозитах.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 р. складають **2 140 тис. грн.**

Грошові кошти та їх еквіваленти Біржі на кінець звітного періоду складають **5 300 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В

порівнянні з 31.12.2018 р. відбулось зменшення грошових коштів на звітну дату на 1 113 тис. грн.

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

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БІРЖІ

Зобов'язання АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2019р. складаються з поточних зобов'язань в сумі **763 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за послуги – 99 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 664 тис. грн., які представлені зобов'язаннями щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку.

В Біржі відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків, насплачених штрафних санкцій за порушення законодавства, у тому числі на ринку цінних паперів;

В 2019 році відбулось зменшення поточних зобов'язань на 197 тис. грн. за рахунок зменшення головним чином інших поточних зобов'язань.

Поточні забезпечення Біржі станом на 31.12.2019р. представлені резервом відпусток та складають **428 тис. грн.** В порівнянні з 31.12.2018р. поточні забезпечення на звітну дату збільшились на 52 тис. грн.

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

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке внесено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів за номером 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

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

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Аудит фінансової звітності здійснювався аудиторською групою у складі 3-х осіб під керівництвом незалежного аудитора Здоріченко І.І. (номер в Реєстрі аудиторів 100856).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №1109/18 від 11.09.2018 з 17.02.2019 по 28.02.2020.

ДАТА СКЛАДАННЯ ВІСНОВКУ (ЗВІТУ)

Висновок (звіт) наданий – 28.02.2020р.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.

ДОДАТКИ

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

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 16

Адреса, телефон 01004, КНІВ, вулиця Шевченка, 42/44

0444957474

Одниниця 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 (зроблено позначку "v" у відповідній клітинці):

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

V

КОДИ	2020	01	01
за ЄДРПОУ	36184092		
за КОАТУУ	8038200000		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	66.11		

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1		
Нематеріальні активи	1000	5 994	6 288
первинна вартість	1001	7 857	8 355
накопичена амортизація	1002	1 863	2 067
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	593	61
первинна вартість	1011	5 934	5 754
знос	1012	5 341	5 693
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна 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	1 414
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 977	7 763
II. Оборотні активи			
Заласи	1100	35	30
Виробничі заласи	1101	35	30
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахувачів	1115	-	-
Бекселі одержани	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	131	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	733	667
з бюджетом	1135	173	215
у тому числі з податку на прибуток	1136	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	6	163
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	147	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	11 119	2 140
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 413	5 300
Литака	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 413	5 300
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 незаробленних премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Типі оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	18 757	8 549
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	1 772
Баланс	1300	26 734	18 084

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	1 092	372
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 135)	(8 868)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	25 346	16 893
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	1530	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незаробленних премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
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	99
розрахунками з бюджетом	1620	5	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з 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 страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	376	428
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	957	664
Усього за розділом III	1695	1 388	1 191
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1900	26 734	18 084

В.о. Голови Правління

Головний бухгалтер



Карнаухова Марія Дмитрівна



¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує територіальну політику статистики.

Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 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	1 301	3 997
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	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	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 301	3 997
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
<i>Інші операційні доходи</i>	2120	315	1 209
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	(5 209)	(10 613)
<i>Витрати на збут</i>	2150	(-)	(-)
<i>Інші операційні витрати</i>	2180	(1 030)	(539)
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	(4 623)	(5 946)
<i>Дохід від участі в капіталі</i>	2200	-	-
<i>Інші фінансові доходи</i>	2220	804	231
<i>Інші доходи</i>	2240	330	3 866
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
<i>Фінансові витрати</i>	2250	(202)	(34)
<i>Втрати від участі в капіталі</i>	2255	(-)	(-)
<i>Інші витрати</i>	2270	(4 042)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
прибуток	2295	(7 733)	(1 883)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток	2355	(7 733)	(1 883)
збиток			

ІІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(720)	(163)
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	(720)	(163)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(720)	(163)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(8 453)	(2 046)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	30	113
Витрати на оплату праці	2505	2 125	4 586
Відрахування на соціальні заходи	2510	464	875
Амортизація	2515	1 017	1 128
Інші операційні витрати	2520	2 805	4 484
Разом	2550	6 441	11 186

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

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	-	-

В.О. Голови Правління

Карнаухова Марія Дмитрівна

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



ДИРЕКТОР
СЕЯ-КІРШ-АУДИТ
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ
КОД: 24263164

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

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	492	3 629
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 018	1 957
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	481	1 330
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	727	45 424
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 044)	(3 945)
Праці	3105	(1 466)	(3 788)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(450)	(899)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(822)	(1 494)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(37)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(54)	(167)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(768)	(1 289)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 657)	(2 860)
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	(4 355)	(58 057)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-8 076	-18 703
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	11 286	9 137
необоротних активів	3205	51	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(24)	(20 135	
необоротних активів	3260	(3 320)	(1 661	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	
Інші платежі	3290	(295)	(170)	-12 829
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 698		
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	-378		- 31 532
Залишок коштів на початок року	3405	6 413		38 386
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(735)		(441)
Залишок коштів на кінець року	3415	5 300		6 413

В.О.Голови Правління

Головний бухгалтер



Карнаухова Марія Дмитрівна

Бажкова Ольга Іванівна

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

Здоріченко І.І.



Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"

Дата (рік, місяць, число)

www.ELRPOU

2020	01	01
36184092		

(найменування)

Окремий Звіт про власний капітал за 2019 р.

Форма №4

Форма №4

36184092

2020

01

Форма №4

УД 18

1

УД 18

1

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 викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних 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		(720)	-	-	(7 733)	-	-	(8 453)
Залишок на кінець року	4300		372		389	(8 868)			16 89

В.о. Голови Правління

Головний бухгалтер



Карнаухова Марія Дмитрівна

Бажкова Ольга Іванівна

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ДАН" "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕННО І.І.



ПРИМІТКИ **до окремої фінансової звітності**

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

Дата державної реєстрації: 02.10.2008

Юридична та фактична адреса: 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 42-44

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Країна реєстрації: Україна

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

Адреса електронної пошти: info@ux.ua

Звітний період: 2019 рік

Ключові події періоду з 1.01.2019 р. по 31.12.2019 р.

Протягом 2019 р. АТ «Українська біржа» (далі – Біржа) було продовжено роботу над удосконаленням нової торгівельної платформи із врахуванням власного досвіду та побажань учасників ринку. На початку 2019 року до створення торгівельної системи «Phoenix» було залучено співробітників Біржі, що дозволило значно прискорити роботи з її розробки та підготовки до введення в промислову експлуатацію Платформа Phoenix версії 1.0 підтримує функціонал, який дозволяє виконувати торгівельні операції та операціїrepo з акціями, облігаціями та цінними паперами ICI. Разом з тим продовжується робота по вдосконаленню поточної версії торгівельної платформи та її модифікації під нові продукти. Протягом останніх кварталів було значно поліпшено стабільність та стійкість її роботи. 2 грудня 2019 року Біржа почала тестування нової версії торгівельної платформи із залученням учасників торгів.

У зв'язку з відновленням операційної діяльності Біржі на фондовому ринку з травня 2019 р. було запроваджено нові тарифи для учасників ринку. Протягом 2019 року на Біржі відбулося розміщення корпоративних облігацій на загальну суму понад 2,6 млрд. гривень.

За звітний період об'єм торгів досяг 3,8 млрд. грн.

Наразі програмний комплекс Phoenix версії 1.0 інтегровано з розрахунковою інфраструктурою, внутрішніми системами обліку операцій, звітності і розкриття інформації. Для підключення брокерських систем інтернет-трейдингу використовується міжнародний протокол Financial Information eXchange (FIX), який працює в промисловому режимі для розповсюдження ринкової інформації та проведення операцій інтернет-трейдингу. За звітний період було доопрацьовано специфікацію FIX-протоколу. Починаючи з кінця 3-го кварталу з використанням FIX-протоколу здійснюється постачання інформації зовнішнім користувачам.

19 квітня 2019 року відбулися річні Загальні збори акціонерів Біржі, на яких було розглянуто обов'язкові питання порядку діянного та затверджено основні напрямки діяльності Біржі на 2019 рік.

В другому кварталі 2019 року було обрано новий склад Індексного комітету.

22 червня 2018 року проведено державну реєстрацію юридичної особи – Товарної біржі «Українська Біржа», надалі – Товарна Біржа, засновником якої стала Біржа з часткою володіння у пайовому капіталі в розмірі 99 %. Розмір пайового капіталу 100 000 грн. На дату складання звітності внесок оплачений в сумі 99 000 грн. Протягом 2019 року Товарна Біржа проводила активну діяльність, як оператор авторизованого електронного майданчика електронної торгової системи «Prozorro.Продажі».

05 листопада 2019 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (Рішення № 672) зареєструвала нову редакцію Правил АТ "Українська біржа", які були затверджені Біржовою радою 01 жовтня 2019 року.

У жовтні 2019 року Refinitiv у своїй платформі Elektron відновив трансляцію даних Біржі по індексам, акціям, фондам і облігаціям.

ТОВ "Фрідом Фінанс Україна" — перший учасник фондового ринку, який відновив доступ клієнтів до біржових торгів через Інтернет. Тестування доступу до Біржі через платформу "Tradernet" було розпочато у листопаді і з 16 грудня 2019 року програма доступу працює в повноцінному режимі. Платформа "Tradernet" інтегрована з біржовою торговельною системою через шлюз, що працює відповідно до міжнародного протоколу FIX. З його використанням інвесткомпанії та банки можуть підключити свої системи до біржових торгів, а інформаційні агентства – отримати дані про ціни.

Біржа станом на 31 грудня 2019 року складає консолідовану фінансову звітність, оскільки є материнською компанією по відношенню до Товарної Біржі.

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

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ

Основа складання звітності

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

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

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

Управлінський персонал (Правління Біржі) несе відповідальність за складання окремої фінансової звітності згідно вищезазначеної концептуальної основи та за такий внутрішній контроль, який потрібний для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

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

Всі показники окремої фінансової звітності округлюються до найближчих цілих тисяч гривень. Дані наведені станом на 31 грудня 2019 р. та порівнюються в звіті про фінансовий стан з даними на початок звітного року, а в звіті про сукупний дохід – з даними за попередній рік.

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

Біржа визначає наступний розмір суттєвості:

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

Коригування статей окремої фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилась зважаючи на те, що наразі спостерігається стійка тенденція до уповільнення інфляції, про що свідчить зниження облікової ставки НБУ до 13,5 % річних.

На момент складання окремої фінансової звітності Біржа має збиток, розмір статутного капіталу Біржі відповідає вимогам Ліцензійних умов, розмір власного капіталу не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

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

Дана річна окрема фінансова звітність затверджена до випуску в.о. Голові Правління АТ «Українська біржа» 17 лютого 2020 року.

На момент затвердження звітності судові позови до Біржі не подавались.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При підготовці окремої фінансової звітності за 2019 рік Біржа застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності починаючи з 1 січня 2019

року. Біржа не застосовувала досстроково опубліковані стандарти, роз'яснення та поправки, що були випущені, але не вступили в силу.

Управлінський персонал Біржі застосував в 2019 році стандарт МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». 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.

Зважаючи на те, що діючий договори операційної оренди є короткостроковим (строк дії закінчується 31 травня 2020 р., а 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 2020 року Біржею буде укладений довгостроковий Договір оренди, вона оцінить та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, який має включати:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;
- будь-які початкові прямі витрати понесені Біржею;
- оцінку витрат, які нестиме Біржа у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

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

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

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

У зв'язку з уточненнями до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ 11 «Спільна діяльність», МСФЗ 12 «Податки на прибуток» та МСФЗ 23 «Витрати на позики» зміни до облікової політики не вносились, оскільки внесення уточнень до стандартів не стосувалося діяльності Біржі.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Нижче зазначені особливості відображення деяких статей у звітах:

Звіт про фінансові результати

До складу чистих доходів від реалізації робіт та послуг відносяться доходи, що отримуються Біржею як організатором торгов: біржовий збір на фондовому та строковому ринках, послуги підключення до ЕТС та інформаційно-технічне супроводження, інші послуги (що наявні в прейскуранті тарифів Біржі), а також поставка біржової інформації іншим юридичним особам на підставі договорів.

До складу інших операційних доходів Біржа відносить курсові різниці, банківські проценти до отримання, доходи від реалізації цінних паперів, доходи від продажу іноземної валюти, штрафи та пені, що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів, доходи від роялті, фінансовий результат за операціями РЕПО, дохід за ОВДП.

До складу інших доходів відносяться доходи від реалізації необоротних активів, безповоротна фінансова допомога та інші доходи, що не можна віднести до операційних, переоцінка ОВДП в РЕПО на кінець звітного періоду.

Доходи та витрати від курсових різниць за операціями в іноземній валюті, переоцінки ОВДП в РЕПО при закритті операції та купонний дохід з амортизацією премії за ОВДП, що утримуються до погашення, відображаються у складі інших операційних доходів або витрат на нетто – основі.

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

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

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

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

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

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

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

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

Згортання статей доходів та витрат

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

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

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

вартості таких фінансових інструментів.

Звіт про рух грошових коштів

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

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

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

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

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

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються основною діяльністю Біржі, що є джерелом основного її доходу та рухом коштів гарантійного забезпечення від учасників строкового ринку для виконання ними зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил Біржі;

Грошовими потоками від операційної діяльності є:

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

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

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

Грошовими потоками від інвестиційної діяльності є:

- придбання та погашення ОВДП;

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

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

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

Грошовими потоками від фінансової діяльності є:

- надходження грошових коштів від випуску акцій;

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

- виплати за операціями фінансової оренди;

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

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

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

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

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

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

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

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

Безперервність діяльності

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

Результатом діяльності Біржі за 2019 рік є збиток в сумі 7 733 тис. грн. Це призвело до невідповідності пруденційних показників Біржі встановленим нормативам та суттєво знизило розмір її власного капіталу. Управлінський персонал визнає, що такий результат є серйозним фактором впливу на безперервність діяльності Біржі. Враховуючи пов'язані з цим ризики, Біржова рада прийняла рішення про проведення позачергових Загальних зборів акціонерів 17 лютого 2020 р., серед порядку денного якого є питання про

збільшення статутного капіталу Біржі шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків (без здійснення публічної пропозиції) та емісію акцій. У разі прийняття рішення Загальними зборами акціонерів про збільшення статутного капіталу та емісію акцій, це дозволить збільшити розмір статутного та власного капіталу до рівня, достатнього для здійснення Біржею діяльності з клієнту та розрахунків за фінансовими інструментами, іншими ніж цінні папери. Пруденційні показники Біржі також будуть приведені у відповідність до нормативних. Біржа отримає можливість фінансування нових напрямів своєї діяльності.

Окрема фінансова звітність Біржі готувалась виходячи з припущення, що вона буде продовжувати свою діяльність у наступному 2020 році з урахуванням поточних обставин, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Протягом року тривала робота по створенню нової торгівельної платформи за участю зовнішнього розробника та працівників Біржі, мета якої полягає в можливості відновлення всіх сервісів, які надавалися Біржею раніше та конкурентоспроможності Біржі на ринку.

Ця система підтримує весь функціонал, необхідний для проведення операцій на ринку заявок, укладення угод на підставі адресних заявок та договорів РЕПО, угод з корпоративними та державними цінними паперами. Впровадження нової торгівельної системи дозволить Біржі повноцінно проводити свою операційну діяльність. Експлуатація та супровождення програмного забезпечення власними силами, а також пов'язані з цим можливості щодо його подальшої модернізації дозволить в подальшому запропонувати ринку сучасні торгівельні та розрахункові технології та сервіси, які Біржа намагатиметься монетизувати.

Відновлено доступ клієнтів до біржових торгов через Інтернет. Біржа розраховує, що це буде сприяти росту активності ринку та підвищить його привабливість для українських та іноземних інвесторів.

Біржа не має строкових та довгострокових позик, має достатньо ліквідних активів для погашення своєї поточної кредиторської заборгованості. Діяльність Біржі відповідає всім вимогам законодавства. Позови в суді проти Біржі відсутні.

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

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Визнання доходів та витрат

Біржа визнає доход за правилами, встановленими МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Визнання доходу здійснюється в сумі, що відображає компенсацію, право на яку Біржа очікує отримати в обмін на передачу клієнтам обіцянних робіт та послуг. Дохід від звичайної діяльності визнається у момент передачі контролю над обіцянними активами в сумі компенсації, право на яку Біржа очікує отримати в обмін на такі активи.

Біржа визнає доход, коли (або в міру того, як) вона задовільняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяні послуги (тобто актив) клієнту. 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 репуту 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 визначеню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшеннем 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 стягаються 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 пени, що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів;
- доходи від роялті;
- доходи у частині перевищення номінальної суми відсотка за ОВДП над сумою амортизації премії.

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

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

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

2

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 тісно мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

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

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

Гарантійне забезпечення було обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового 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 приводять до виникнення доходів та витрат Біржі, так як не належать їй та не впливають на зміни у власному капіталі Біржі.

Операції в іноземній валюті та облік курсових різниць

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

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

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

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

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

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

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

Основні засоби

Власні активи

Основними засобами є матеріальні активи, які Біржа утримує з метою використання їх у процесі надання послуг організатора торгів, здавання в оренду або здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Одиноцю 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, контролюваний 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 відповісти 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, систем чи послуг.

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

До етапу розробки належить діяльність з проектування, конструкування та випробування 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 невідшкодувані податки та будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням).

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального є сумаю 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 прибаваються 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 ієархії 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 балансової вартості активу.

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

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, така дооцінка визнається в іншому сукупному прибутку та наводиться у складі власного капіталу. Збільшення має визнаватися як прибуток чи збиток тією мірою, якою воно створює 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 визначенням 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 відображається у складі прибутку або збитку. Для НМА, що обліковуються за моделлю переоцінки, незамортизована сума дооцінки списується за рахунок нерозподіленого прибутку.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

В кінці кожного звітного року Біржа проводить оцінку ознак того що корисність основних засобів та нематеріальних активів може бути зменшено. На можливе знецінення активу, зокрема, можуть вказувати такі ознаки:

- використання активу протягом довгого часу;
- упродовж періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Біржу або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні Біржі чи на ринку;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшено протягом періоду, і це збільшення, наймовірніше, вплине на ставку дисконту, застосовану під час обчислення вартості активу в разі використання, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Біржі більша, ніж його ринкова капіталізація;
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- є плани припинити використання активу;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Якщо хоча б одна з ознак є в наявності, Біржа оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування становить більшу з двох оцінок:

- 1) справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активу; та
- 2) вартість активу під час використання.

Якщо після здійснених розрахунків балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, Біржа проводить зменшення корисності такого активу та визнає збиток від зменшення корисності. Такий збиток визнається в прибутках чи збитках, за винятком активів, що обліковуються за переоціненою вартістю. При зменшенні корисності активів, які обліковують за моделлю переоцінки, збиток від знецінення визнається за рахунок накопиченого резерву дооцінки. Якщо ж сума збитку більша за накопичені дооцінки, різниця визнається у збитках звітного періоду.

Після проведеного знецінення нарахування амортизації активів відбувається виходячи з нової балансової вартості шляхом збільшення накопиченої амортизації. Якщо ж у майбутньому у Біржі з'являться свідчення того, що раніше визнаного збитку від зменшення корисності вже немає або його зменшено, такий збиток буде підлягати сторнуванню та оцінка проведена з урахуванням нових обставин.

Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу в попередні роки.

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 закінчується 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 Біржою 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 призначенні для продажу, є ціни котирування на активному ринку. АТ «Українська біржа», ПАТ «Фондова біржа ПФТС» та АТ «Фондова Біржа «Перспектива» вважаються біржами, що формують головний та найсприятливіший ринок фінансових інструментів (вхідні дані 1-го рівня ієрархії оцінки справедливої вартості). Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку бірж,

оцінюється за мінімальним біржовим курсом серед трьох бірж на останній робочий день звітного періоду. У разі відсутності визначеного біржового курсу на всіх біржах для розрахунку справедливої вартості береться максимальне котирування купівлі (з НКД) за останній день звітного періоду серед трьох бірж (last best bid або остання офіційне котирування). У разі неможливості отримання інформації за останній робочий день звітного періоду в такій же послідовності розглядається торгова інформація кожного попереднього робочого дня (починаючи з оцінки за біржовим курсом). Значення біржового курсу та котирувань, які використовуються для цілей оцінювання активів, округлюються до двох знаків після коми.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Біржа визначає справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання та встановлює якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами в звичайній бізнес-операції з максимальним використанням ринкових показників (вхідні дані 2-го або 3-го рівнів ієрархії оцінки справедливої вартості). Можливе застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо це доступне) або посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним. У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні вважається собівартість.

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 прибавались з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі та без визначення терміну їх погашення. До складу таких активів Біржа відносить акції ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках».

Інвестиції в дочірнє підприємство

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

Біржа прийняла рішення щодо подання консолідованої фінансової звітності.

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу з урахуванням всіх умов контракту про фінансовий інструмент. Обчислення включає всі додаткові комісійні збори, витрати на операції та всі інші премії чи дисконти. При цьому є припущення, що грошові потоки та очікуваний строк дії групи подібних фінансових інструментів можна достовірно оцінити. Коли неможливо достовірно оцінити грошові потоки або очікуваний строк дії фінансового інструмента (або групи фінансових інструментів), Біржа використовує контрактні грошові потоки за весь контрактний строк фінансового інструмента (або групи фінансових інструментів).

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

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

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

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

Сума амортизації дисконту або премії нараховується на нетто-основі одночасно з нарахуванням доходу за відсотками на кожну дату балансу або дату виплати купонного доходу.

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

Перекласифікація

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

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

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

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

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

У разі перекласифікації фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід в категорію тих, що оцінюються за амортизованою

собівартістю фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації.

Дебіторська заборгованість

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

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

Для цілей окремої фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (у разі, коли отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як не поточна (якщо вона не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість утримується до погашення та оцінюється за амортизованою собівартістю.

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

Оцінка справедливої вартості торговельної дебіторської заборгованості ґрунтуються на закритих вхідних даних 3-го рівня ієархії, 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 зрос 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 зрос 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;
- обґрутовано необхідну та підтверджувану 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, віднесені 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 вказаного біржового курсу використовується остання балансова вартість.

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

Облік операцій РЕПО

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

Операція РЕПО – операція купівлі (продажу) цінних паперів із зобов'язанням зворотного їх продажу (купівлі) через визначений строк за заздалегідь обумовленою

ціною, що здійснюється на підставі єдиного договору РЕПО. Строк між датами виконання першої та другої частин Договору РЕПО не має перевищувати один рік.

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

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

Резерви

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

Біржа створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. У разі необхідності робиться коригуюча 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 фондою 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 рік. Біржа не проводить виплат по закінченні трудової діяльності (крім компенсацій за невикористані відпустки) та інших виплат.

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

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

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

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

Оцінка ризиків діяльності на фондовому ринку

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

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

Біржа згідно з Положенням № 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. У разі невідповідності пруденційних показників Біржі нормативним управлінським персоналом приймає рішення щодо здійснення заходів по приведенню показників діяльності Біржі до рівня нормативних.

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 призначенні для пом'якшення зовнішніх і внутрішніх факторів ризику.

Рішення про вчинення значних правочинів приймаються відповідно до норм Статуту Біржі. Протягом 2019 року Біржа не укладала значних правочинів.

З моменту виникнення операційного ризику, пов'язаного з втратою можливості застосування орендованого у Московської біржі програмного забезпечення, Біржа припинила його використання та зосередилась на створенні торгівельної системи Біржі (TC Phoenix) власними силами із зачлененням стороннього розробника. В 2019 році було продовжено роботи з удосконалення системи з урахуванням потреб ринку.

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

Біржа проводить виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, постійно проводить навчання та підвищення кваліфікації персоналу. Всі повноваження персоналу є чітко регламентованими та контролюваными. Юридичний департамент Біржі вживає всіх необхідних заходів для упередження порушень Біржею вимог законодавства.

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

Фінансовим результатом діяльності Біржі в 2019 році є збиток. Усвідомлюючи виникнення у зв'язку з цим ризиків, Біржова рада прийняла рішення про проведення позачергових Загальних зборів акціонерів 17 лютого 2020 р., серед порядку денного якого є питання про збільшення статутного капіталу Біржі шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків (без здійснення публічної пропозиції) та смісію акцій. Це дозволить збільшити розмір статутного та власного капіталу до рівня, достатнього для здійснення Біржею діяльності з клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами, іншими ніж цінні папери. Пруденційні показники Біржі також будуть приведені у відповідність до нормативних. Відповідно до цього операційні ризики Біржі буде зменшено.

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 зобов'язань за зовнішньоекономічними договорами, ціна яких зафіксована в доларах США.

Біржа на момент складання річної особливої фінансової звітності має кошти на банківських рахунках в іноземній валюті - 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 розміщаються кошти, затверджується рішенням Біржової ради.

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

Кредитний ризик

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

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

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

Біржа контролює на постійній основі стан дебіторської заборгованості, Юридичний департамент здійснює претензійну роботу щодо стягнення заборгованості.

Біржа створює резерви під кредитні збитки згідно положень Облікової політики.

Ризик ліквідності

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

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

Управління капіталом

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

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

За результатами діяльності Біржа у звітному періоді отримала збиток.

Біржа докладає серйозних зусиль щодо створення власної торгівельної системи, змогла відновити значну кількість сервісів на фондовому ринку. Але фактично її позиції на ринку було втрачено. Робота над створенням власної торгівельної системи Біржі потребує часу та ресурсів. Ситуація на фондовому ринку складна, Біржі важко утримувати лідерські позиції з урахуванням високого рівня конкуренції. Все це вплинуло на фінансові показники Біржі та розмір її власного капіталу.

Позачергові загальні збори акціонерів 17 лютого 2020 р. прийняли рішення про збільшення статутного капіталу Біржі шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків (без здійснення публічної пропозиції) та емісію акцій. Це дозволить збільшити розмір статутного та власного капіталу до рівня, достатнього для здійснення Біржею діяльності з клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами, іншими ніж цінні папери.

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

Події після звітної дати

На засіданні Біржової ради 11 січня 2020 року було досрочно припинено повноваження Голови Правління Біржі Комісарова Євгена Анатолійовича за власним бажанням.

Біржова Рада призначила тимчасово (на строк до призначення в установленому порядку Голови Правління) виконуючим обов'язки Голови Правління Карнаухову Марію Дмитрівну.

17 лютого 2020 року відбулися позачергові Загальні збори акціонерів Біржі.

Загальними зборами було прийнято рішення про випуск 25 000 додаткових акцій Біржі. Також зборами було прийнято рішення про обрання Єршова Артемія Михайловича кандидатурою на посаду Голови Правління Біржі. Єршов Артемій Михайлович має заступити на посаду з наступного робочого дня за датою прийняття Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення про погодження його кандидатури на посаду Голови Правління.

Біржею прийнято рішення про подальший розвиток можливостей ПЗ ТС Phoenix з метою отримати сучасну повнофункціональну торгівельну систему для фондового та строкового ринку, для чого буде залучено весь наявний потенціал Біржі.

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей в окремому *Звіті про фінансовий стан* на 31.12.2019 р.:.

Основні засоби та нематеріальні активи

Нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів Біржі з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

Первісна вартість	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2019 року	5 934	7 857	13 791
в т.ч. капіталізація витрат		1 584	
Прихід		1 779	1 779
Вибуття	180		180
Сторно (модель переоцінки)		445	445
Зменшення корисності		598	598
Виведення в передпродажний стан		1 779	1 779
Капіталізація витрат на створення НМА		1 541	1541
Станом на 31 грудня 2019 року	5 754	8 355	14 109
Накопичена амортизація та знецінення			
	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2019 року	5 341	1 863	7 204
Амортизаційні відрахування за звітний період (рахунки витрат в т.ч. знецінення)	532	649	1 181
Вибуття	180		180
Сторно (модель переоцінки)		445	445
Станом на 31 грудня 2019 року	5 693	2 067	7 760
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року	61	6 288	6 349

Згідно облікової політики Біржі її основні засоби та нематеріальні активи було протестовано на ознаки зменшення корисності. Було розраховано суму очікуваного відшкодування активів та відповідно проведено зменшення корисності активів з урахуванням того, що генеруючою одиницею для Біржі є сукупність всіх основних засобів та НМА. Загальна сума уцінки становить 639 тис. грн., в т.ч. зменшення корисності внутрішньо генерованих НМА (ПК UX FIX) склало 598 тис. грн.

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

<i>Первісна вартість</i>	<i>Обладнання</i>	<i>Нематеріальні активи</i>	<i>Разом</i>
Станом на 01 січня 2018 року	5 907	6 754	12 661
Прихід	62	15	77
Вибуття (в т.ч. сторно)	35	8	43
Сторно		453	453
Уцінка		35	35
Капіталізація витрат на створення НМА		1584	1584
<i>Станом на 31 грудня 2018 року</i>	5 934	7 857	13 791
<i>Накопичена амортизація та знецінення</i>	<i>Обладнання</i>	<i>Нематеріальні активи</i>	<i>Разом</i>
Станом на 01 січня 2018 року	4 799	1 647	6 446
Амортизаційні відрахування за рік	578	677	1 255
Вибуття (в т.ч. сторно)	36	8	44
Сторно		453	453
<i>Станом на 31 грудня 2018 р.</i>	5 341	1 863	7 204
<i>Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року</i>	593	5 994	6 587

Інвестиції

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	1 414	1 390
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	2 151	11 175
<i>- резерв кредитних збитків</i>	(11)	(56)

На балансі Біржі станом на 31 грудня 2019 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» (далі – ПАТ «Розрахунковий центр») 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 ієархії. Оцінка фінансових інвестицій за умови відсутності відкритої інформації про справедливу вартість передбачає можливість використання моделі оцінки з урахуванням зміни власного капіталу об'єкта інвестування. Біржею був проведений аналіз проміжної скороченої звітності ПАТ «Розрахунковий центр» за 9 місяців 2019 року. Діяльність ПАТ «Розрахунковий центр» є прибутковою, але зважаючи

на те, що звітність є проміжною, вплив зміни власного капіталу не є достатньою підставою для визначення справедливої вартості акцій. Акції знаходяться в списку ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА». В результаті аналізу було зроблено висновок, що балансова вартість акцій ПАТ «Розрахунковий центр» є справедливою. Біржею було прийняте рішення не проводити дооцінку акцій ПАТ «Розрахунковий центр», спираючись на принцип обачності при підготовці фінансової звітності.

22 червня 2018 р. проведено державну реєстрацію юридичної особи – Товарної біржі «Українська 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 99 000 грн.

Облік інвестиції в пайовий капітал Товарної Біржі в окремій фінансовій звітності Біржі згідно МСФО 13 «Оцінка справедливої вартості» має здійснюватись за методами, що є прийнятними в ситуації, що склалася або для яких доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. Біржа для оцінки інвестиції не може застосовувати ринковий метод зважаючи на відсутність відкритої інформації про таку вартість на активних ринках. Доходний метод також не може бути використаний, тому що згідно з статутними документами Товарної Біржі 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.

Біржа мала поточні фінансові інвестиції – короткострокові відсоткові 2 140 шт. ОВДП UA4000196620 (емітент – Міністерство фінансів України), номіновані в гривні, зі строком погашення 15 січня 2020 р. Облігації обліковувались за амортизованою собівартістю, станом на дату затвердження звіту відбулось їх погашення та виплата за купоном.

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

Дебіторська заборгованість

	<i>На 31.12.2019</i>	<i>На 31.12.2018</i>
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Біржа</i>	<i>49</i>	<i>170</i>
<i>Резерв кредитних збитків дебіторської заборгованості за розрахунками за послуги</i>	<i>(15)</i>	<i>(39)</i>
<i>Всього дебіторська заборгованість за послуги</i>	<i>34</i>	<i>131</i>
<i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:</i>		
- <i>операційну оренду та обслуговування приміщень</i>	<i>172</i>	<i>313</i>
- <i>професійні послуги</i>	<i>487</i>	<i>412</i>
- <i>послуги зв'язку</i>	<i>3</i>	<i>-</i>
- <i>інформаційні послуги</i>	<i>-</i>	<i>4</i>
- <i>інші послуги</i>	<i>5</i>	<i>4</i>
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в т.ч. з податку на прибуток</i>	<i>215</i>	<i>173</i>
	<i>173</i>	

<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами вкладами</i>	163	6
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість – надання поворотної фінансової допомоги ТБ «Українська біржса»</i>		170
<i>витрати за дисконтом</i>		(34)
<i>доходи від амортизації дисконту</i>		12
<i>резерв кредитних збитків</i>		(1)

Біржа станом на звітну дату має договір операційної оренди приміщення, дія якого закінчується 31 травня 2020 р. Враховуючи те, що Договір оренди укладено на строк, що не перевищує 12 місяців, Біржа спирається на п. 5 МСФЗ 16 та не визнає нематеріальний актив у вигляді права користування орендованим приміщенням. Біржа визнає орендні платежі за приміщення як витрати на прямолінійній основі протягом дії договору оренди.

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає заборгованість зовнішньому розробнику торгівельної системи ПЗ «Phoenix» в сумі 434 тис. грн.

Біржа протягом звітного року надавала поворотну фінансову допомогу Товарній Біржі та обліковувала її за амортизованою собівартістю з визнанням доходів від амортизації дисконту та витрат, пов'язаних з дисконтуванням, на кінець кожного звітного періоду. Доходи відображаються у складі інших фінансових доходів, витрати – у складі інших фінансових витрат.

Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<i>Грошові кошти на поточних рахунках в банках</i>		
Власні кошти Біржі в українських державних банках	28	564
Власні кошти Біржі в інших банках та на рахунках небанківських (депозитарних) фінансових установ		
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках		
Кошти гарантійного забезпечення, перераховані учасниками аукціонів ФДМУ та ФГВФЗ		
<i>Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках</i>	28	564
<i>Короткострокові депозити та депозити з можливістю дострокового розірвання</i>		
Власні кошти в українських державних банках	4 609	4 899
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	663	950
<i>Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання</i>	5 272	5 849
<i>- резерв кредитних збитків</i>	(20)	(25)
<i>Всього грошові кошти та їх еквіваленти без урахування резерву</i>	5 300	6 413

Умови розміщення коштів на депозитах передбачають короткий строк, процентні ставки відповідають ринковим, проценти виплачувались своєчасно, зміна вартості такого активу за моделлю обліку за амортизованою вартістю є несуттєвою, нараховано резерв кредитних збитків. Зважаючи на те, що всі депозити Біржі на кінець звітного періоду було розміщено в АБ «Укргазбанк», кредитні ризики для депозитів визначені як низькі. У грудні 2019 року ТОВ «Рейтингове агентство IBI-Рейтинг» визначило рівень кредитного рейтингу банку за національною шкалою на рівні uaAA, що свідчить про високу кредитоспроможність банку. Міжнародне агентство Fitch Ratings у грудні 2019 р. визначило рівень кредитного рейтингу банку на рівні «B».

Власний капітал

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити рух власного капіталу.

Власний капітал	На 31.12.2018	Зміни (+ або -)	На 31.12.2019
Зареєстрований капітал	25 000		25 000
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	1 092	(720)	372
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 135)	(7 733)	(8 868)
<i>Разом</i>	<i>25 346</i>	<i>(8 453)</i>	<i>16 893</i>

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

Власний капітал	На 31.12.2017	Зміни (+ або -)	На 31.12.2018
Зареєстрований капітал	25 000		25 000
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	1 255	(163)	1 092
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	748	(1 883)	(1 135)
<i>Разом</i>	<i>27 392</i>	<i>(2 046)</i>	<i>25 346</i>

Управлінський персонал Біржі усвідомлює ризики що пов'язані з розміром власного капіталу Біржі та його невідповідністю вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України .

Поточні зобов'язання та забезпечення

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	99 в т.ч. професійні 99 тис. грн. операційну оренду -	45 в т.ч. професійні 45 тис. грн. операційну оренду -
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		5
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		5
Поточні забезпечення резерв відпусток резерв кредитних збитків під депозити	402 26	351 25
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	664	957
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	1 191	1 388

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей в окремому Звіті про фінансові результати за 2019 рік:

Доходи

	2019	2018
Доходи на фондовому ринку	56	1 191
Доходи на строковому ринку		168
Доходи від продажу біржової інформації	785	1 562
Технічна та інформаційна підтримка	236	524
Інші доходи на фондовому ринку	224	552
Всього – чистий дохід від реалізації робіт та послуг	1 301	3 997

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.

	2019	2018
Доходи за депозитами в банках	315	1 209
Доходи від курсової різниці		
Інші операційні доходи		
Всього інших операційних доходів	315	1 209
Інші доходи	330	3 866
Інші фінансові доходи	804	231

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

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

До складу фінансових доходів відносяться доходи, що виникають при амортизації дисконту ОВДП, дохід по виплатам за купонами ОВДП.

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити складові адміністративних витрат та інших операційних витрат окремого *Звіту про фінансові результати за 2019 рік*, сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» – **6 441 тис. грн.**

Витрати

Операційні витрати	2019	2018
Витрати на утримання персоналу	2 588	5 461
Операційна оренда:		
-орендна плата за офісне приміщення	555	981
-оренда обладнання		20
Амортизаційні відрахування	1 017	1 128
Розвиток бізнесу		1 023
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги:		
в т.ч. витрати на ЦОД	687 469	1 220 823
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	193	326
Інші адміністративні послуги	133	169
Роялті	8	202
Інші витрати	28	83
Всього операційних витрат	5 209	10 613

<u>Інші операційні витрати</u>	2019	2018
Від'ємні курсові різниці	1 002	385
Інші витрати	28	154
Всього інших операційних витрат	1 030	539
<u>Фінансові витрати</u>	<u>202</u>	<u>34</u>
<u>Разом елементів операційних витрат</u>	<u>6 441</u>	<u>11 186</u>

Вище наведено перелік найбільш суттєвих операційних витрат.

Витрати на утримання персоналу включають заробітну плату, відрахування на соціальні заходи та нарахування резерву відпусток (поточні забезпечення).

До складу витрат на розвиток бізнесу в 2018 входили в т.ч. витрати на оплату послуг маркет-мейкерів, в 2019 р. такі витрати відсутні. До складу професійних витрат входять витрати на професійні послуги - нотаріальні, аудиторські тощо.

До складу інших операційних витрат, головним чином, включаються від'ємна курсова різниця – 1 002 тис. грн. (на нетто-основі), витрати на створення резервів під кредитні ризики та інші витрати, які не відносяться до складу основних операційних витрат.

До складу Інших витрат Звіту входять витрати понесені при знеціненні активів та повернення фінансової допомоги при розірванні договорів.

До складу фінансових витрат відносяться витрати, що виникають при дисконтуванні наданої безпроцентної поворотної фінансової допомоги. На кінець року допомогу було повернуто.

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей окремого Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання», розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» в окремому Звіті про рух грошових коштів за прямим методом за 2019 рік :

Стаття	Код	2019	2018
Надходження коштів від учасників строкового ринку у якості гарантійного забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил біржі		255	16 996
Надходження коштів від учасників аукціонів у якості гарантійного забезпечення згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів			24 614
Інші надходження (в т.ч. фінансова допомога)		472	3 814
Всього всіх інших надходжень	3095	727	45 424

Повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку згідно Правил Біржі		(547)	(33 364)
Повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів згідно Правил біржі та Регламенту проведення аукціонів			(24 637)
Повернення фінансової допомоги (розірвання договорів)		(3 800)	
Інші витрачання		(8)	(56)
Всього всіх інших витрачань	3190	(4 355)	(58 057)
ОВДП в РЕПО (продаж)	3200		9 137
Погашення ОВДП	3200	11 286	
Продаж необоротних активів	3205	51	-
ОВДП в РЕПО (купівля)	3255		(9 136)
Внесок до пайового капіталу ТБ «УБ»	3255	(24)	(75)
Купівля ОВДП	3255		(10 924)
Створення НМА	3260	(3 320)	(1 584)
Витрачання на придбання необоротних активів	3260		(77)
Надання поворотної фінансової допомоги ТБ «УБ»	3290	(295)	(170)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 698	(12 829)

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 Біржі та суб'єктів господарювання, щодо яких Біржа є материнською компанією.

Станом на 31.12.2019 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 (*пряме володіння*)

Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 99,1% Статутного капіталу СП ТОВ «Драгон капітал», який в свою чергу володіє 1000 шт. простих іменних акцій АТ «Українська біржа», що становить 4 % Статутного капіталу (*пряме володіння*)

DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр), що володіє 2 497 шт. простих іменних акцій АТ «Українська біржа», що становить 9,988% Статутного капіталу (*пряме володіння*)

DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) володіє 99,905 % Статутного капіталу DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITED який, в свою чергу, володіє 202 шт. простих іменних акцій АТ «Українська біржа», що становить 0,808 % Статутного капіталу (*пряме володіння*)

CONEBOND LIMITED (Кіпр), що володіє 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) та 0,095% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITED

Фіз. особа Томаш Фіала (Чехія), що володіє 100% Статутного капіталу CONEBOND LIMITED (Кіпр)

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

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

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

Між Біржею та СП ТОВ «Драгон Капітал» укладено договори про обслуговування операцій на ринку цінних паперів та строковому ринку, а також договір про надання послуг маркет-мейкера на ринку цінних паперів.

Умови договорів з СП ТОВ «Драгон Капітал» стандартні та не відрізняються від договорів з іншими учасниками біржових торгів. Торгівельна дебіторська та кредиторська заборгованість СП ТОВ «Драгон Капітал» станом на 31.12.2019 р. відсутня. Наводимо дані щодо вищезазначених операцій у порівняльній таблиці:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебіторська заборгованість	-	-
Кредиторська заборгованість	-	-

	2019	2018
Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг)	29	316
Операційні витрати (оплата послуг маркет - мейкера)	-	15

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 2019 р.

	2019	2018
Заробітна плата	1 210	1 905
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	266	260
Всього виплат	1 476	2 165

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 99 000 грн.

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

1. Надання за 2019 рік Біржею Товарній Біржі послуг з суборенди приміщення на суму 91 440 грн. (з ПДВ).

При цьому вартість суборенди перевищувала вартість оренди на 14%.

2. Надання Біржею Товарній Біржі протягом року фінансової допомоги на зворотній основі на суму 295 тис. грн. (2018 р. – 170 тис. грн.). Станом на звітну дату фінансову допомогу було повернено в повному обсязі. Біржа обліковувала поворотну фінансову допомогу за амортизованою собівартістю.

Додаткове розкриття інформації щодо управління ризиками

Управлінський персонал Біржі вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності діяльності Біржі в існуючих складних умовах. Для того, щоб обмежити операційний, ринковий, кредитний ризики та ризик ліквідності, управлінський персонал Біржі постійно контролює платіжну спроможність контрагентів, валютні ризики, вибір фінансових інструментів.

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

Станом на 31.12.2019 р. валютна складова балансової вартості активів та зобов'язань Біржі була представлена таким чином:

<i>Активи</i>	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
	<i>UAH</i>	<i>USD (в гривневому еквіваленті) Курс 23.69</i>	<i>РАЗОМ</i>	<i>UAH</i>	<i>USD (в гривневому еквіваленті) Курс 27.69</i>	<i>РАЗОМ</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 102	4 198	5 300	4 968	1 445	6 413
Основні засоби та нематеріальні активи	6 349		6 349	6 587		6 587
Інші фінансові інвестиції	1 414		1 414	1390		1 390
Поточні інвестиції - резерв під кредитні збитки	2 151 (11)		2 151 (11)	2 885 (56)	8 290	11 175 (56)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	667		667	732		732
Дебіторська заборгованість за послуги - резерв під кредитні збитки	49 (15)		49 (15)	170 (39)		170 (39)
Дебіторська заборгованість за нарахованими процентами	163		163	6		6
Надана фінансова допомога на зворотній основі -резерв під кредитні збитки та амортизація				170 (23)		170 (23)

Інші активи	30		30	36		36
Сплаченні авансові внески по податку на прибуток та заборгованість з ПДВ	215		215	173		173
Необоротні активи, утримувані для продажу	1 772		1 772			
Всього активів	13 886	4 198	18 084	16 999	9 735	26 734
Зобов'язання та забезпечення	UAH	USD (у гривневому еквіваленті) Курс 23.69	РАЗОМ	UAH	USD (у гривневому еквіваленті) Курс 27.69	РАЗОМ
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	99		99	45		45
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)	664		664	957		957
Поточні забезпечення	428		428	376		376
Всього зобов'язань	1 191		1 191	1 388		1 388

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

	2019	2018
Мінімум	23.26	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 вплинути на майбутні грошові потоки від фінансових інструментів:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 300	6 413
- резерв під кредитні збитки	(26)	(25)
Інші фінансові інвестиції	1 414	1 390
Поточні інвестиції	2 151	11 175
резерв під кредитні збитки	(11)	(56)
Дебіторська заборгованість за розрахунками	1094	1 082
- резерв під кредитні збитки	(15)	(39)
Надана фінансова допомога на зворотній основі <i>витрати за дисконтом</i>		170
<i>доходи від амортизації дисконту</i>		(34)
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 31.12.2019	На вимогу - менше 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Від 6-12 місяців	Більше 1 року	Невизначений термін	Разом
Кредиторська заборгованість:						
за роботами та послугами	99					99
перед бюджетом						
за одержаними авансами						
За поточними забезпеченнями	428					428
За операціями РЕПО						
Всього	527					527

Порівняльна таблиця станом на 31.12.2018 р.

На 31.12.2018	На вимогу - менше 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Від 6-12 місяців	Більше 1 року	Невизначений термін	Разом
Кредиторська заборгованість:						
за роботами та послугами	45					45
перед бюджетом	5					5

за одержаними авансами	5					5
за поточними забезпеченнями	376					376
Всього	431					431

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

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	664	957

В.о. Голови Правління

Головний бухгалтер



М.Д. Карнаухова

О. І. Бажкова

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
59 П'ятдесят дев'ять

Генеральний директор
ТОВ«ЛАН«СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здоріченко І.І.

