

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

***ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ,
ЩО СКЛАДЕНА МАТЕРИНСЬКИМ ПІДПРИЄМСТВОМ -
АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»***

станом на 31.12.2019р.

Київ, 2020

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО
КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ СТАНОМ НА
31.12.2019р., ЩО СКЛАДЕНА МАТЕРИНЬСЬКИМ ПІДПРИЄМСТВОМ -
АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»**

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

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи компаній: Акціонерного Товариства «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (надалі Біржа) та її дочірнього підприємства - Товарної біржі «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (надалі Товарна Біржа, разом - Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої 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», консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019р., її 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. За результатом консолідації фінансовий результат діяльності Групи за 2019 рік є збитковим та складає 7028 тис. грн. За твердження управлінського персоналу Біржі Група спирається на припущення про безперервність своєї діяльності. Це означає, що акціонери Біржі та її управлінський персонал будуть приймати адекватні рішення в відповідних ситуаціях, що стосуються перспектив розвитку Групи та суб'єкти Групи будуть продовжувати свою діяльність як діючі підприємства в досяжному майбутньому, здійснюючи звичайну діяльність. Разом з тим для зменшення ризиків, пов'язаних з безперервністю діяльності Групи, акціонерами та управлінським персоналом материнської компанії будуть прийняті адекватні рішення.

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 консолідованої 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

Загальна сума статті фінансової звітності «Грошові кошти та їх еквіваленти» Групи станом на 31.12.2019 складає 5362 тис. грн. Основна частина цієї статті – грошові кошти на депозитних рахунках. Такі кошти вважаються еквівалентами грошових коштів, оскільки умови розміщення коштів на депозитах передбачають короткий строк, процентні ставки відповідають ринковим, проценти виплачувались своєчасно. Зважаючи на те, що всі депозити на кінець звітного періоду було розміщено в АБ «Укргазбанк», кредитні ризики для депозитів визначені як низькі. У грудні 2019 року ТОВ «Рейтингове агентство ІВІ-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 «В». Розмір резерву кредитних збитків визначено у розмірі 20 тис. грн.

Група не приймає рішення щодо оприлюднення консолідованої фінансової звітності, оскільки розкриття інформації щодо діяльності Групи прямо передбачено чинним законодавством України.

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Біржі продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Розділ 2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Даний звіт складено з урахуванням 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 МАТЕРИНСЬКУ КОМПАНІЮ

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 На дату надання аудиторського звіту чинним є Статут, що зареєстрований 10.04.2020.
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 (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) Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕР МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 33777261) володіє 1 825 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 7,3 % Статутного капіталу (пряме володіння) SIB (CYPRUS) LIMITED (Кіпр) володіє 1 250 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 5 % Статутного капіталу (пряме володіння), Фіз. особа володіє 2 445 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 9,78 % Статутного капіталу (пряме володіння)
Дочірня компанія та розмір частки в дочірній компанії	ТОВАРНІ БІРЖА «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». Частка в об'єкті інвестування – 99%.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

Повне найменування	ТОВАРНІ БІРЖА «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»
Скорочена назва	ТБ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»
Код ЄДРПОУ	42260872
Місцезнаходження	Юридична і фактична адреса - м. Київ, вул. Шовковична 42-44
Дата і номер запису в єдиному державному реєстрі	22.06.2018. 1 070 102 0000 076144

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

Види діяльності	Біржа здійснює наступні види діяльності: 66.11 Управління фінансовими ринками;
-----------------	---

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ МАТЕРИНСЬКОЇ КОМПАНІЇ 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	Кіл-ть акцій, шт.	Сума, грн.
ВАТ «Фондова біржа РТС»	Пл. дор. № 1	08.08.08р.	49	5880	5 880 000,0
ТОВ «Український фондовий центр»	Пл. дор. № 100	08.08.08р.	2,5417	305	305 000,0
ТОВ «Тройка Діалог Україна»	Пл. 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 Юроп»	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 «ІТТ-Інвест»	Пл. дор. № 174	12.08.08р.	2,5417	305	305 000,0
ТОВ «Галд Енд Тагарт 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 «Прспект Інвесментс»	Пл. дор. № 2404	11.08.08р.	2,5417	305	305 000,0
Підприємство з іноземною інвестицією у формі ТОВ «Київ Сек'юрітіз 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 шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків було прийнято 30 вересня 2010 р. позачерговими Загальними зборами акціонерів (протокол №6 від 30.09.2011 р.). 10.02.2011р. рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів (Протокол №7) було прийнято рішення про затвердження результатів закритого (приватного) розміщення серед акціонерів в бездокументарній формі 13 000 (тринадцять тисяч) штук простих іменних акцій 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 грошових коштів акціонерами в оплату Статутного капіталу другої емісії представлена в таблиці 2.

Таблиця 2

Найменування акціонера	Кількість акцій		Сума внеску	№ та дата укладеного договору	Реквізити платіжних документів
	%	Шт.	Грн.		
ПАТ «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» Код ЄДРПОУ 22925945	0,0384	5	5 000,00	Д-6/11; 01-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення №100 від 18.01.2011р.
Пайовий інтервальный диверсифікований інвестиційний фонд «Промін-	1,0307	134	134 000,0	КУА-4/11; 02-17 /11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 6 від 18.01.2011р.

вест-Керамет» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716					
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 інвес- тиційний фонд «Цент- ральний інвестиційний фонд» ЗАТ КУА «ІНЕКО- ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716	0,00769	1	1 000,00	КУА-6/11; 01- 04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 8 від 04.02.2011р.
ТОВ «ТАКС-брокер» Код ЄДРПОУ 34300570	0,2692	35	35 000,00	Д-0117/01; 04- 17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 30 від 19.01.2011р.
ТОВ «СОРТИС» Код ЄДРПОУ 35265222	0,4692	61	61 000,00	Д-1060/2011-01; 05-17/01 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 137 від 19.01.2011р
АТ ІК «Прспект 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 «Прспект 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 «Гайнефорт-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»	0,00769	1	1 000,00	2364-Д; 12-19/11	Платіжне доручення

Код ЄДРПОУ 25270172				від 19.01.2011	№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 0	001-Д/110118;15- 18/11 від 18.01.2011	Платіжне доручення № 99 від 28.01.2011р.
ТОВ «Енерджи Капітал» Код ЄДРПОУ 37045864	0,00769	1	1 000,00	001-Д/110204;7- 04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 140 від 04.02.2011р.
ТОВ «Велма Україна» Код ЄДРПОУ 34564181	0,5307	69	69 000,00	Д 298; 16-19/11 від 19.01.2011	Платіжне доручення № 41 від 24.01.2011р
ТОВ «Український фондовий центр» Код ЄДРПОУ 32401971	2,5384	330	330 000,0 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(MZCIBXA) ;18-19/11 від 19.01.2011	Платіжне доручення № 74 від 21.01.2011р
ТОВ «Ренесанс Капітал» Код ЄДРПОУ 33545608	0,01538	2	2000,00	16Д/11(MZCVHL Z); 9-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 154 від 04.02.2011р
ТОВ «Фойл 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
ВАТ «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.
ВАТ «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 Ідентифікаційний код 3080618752	0,00769	1	1 000,00	29-21/11 від 21.01.2011	Квитанція ПАТ ВТБ Банк № 1794337 від 25.01.2011р
ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест» Код ЄДРПОУ 23517763	2,5384	330	330 000,00	Д-01-38/11;30- 19/11 от 19.01.2011	Платіжне доручення № 38 від 21.01.2011р.
ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест» Код ЄДРПОУ 23517763	0,00769	1	1 000,00	12-04/1; Д-02- 144/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 80 від 04.02.2011р.
ПІІ 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 управ- ління активами – Адмі- ністратор пенсійних фон- дів «Тройка Діалог Ук- раїна» 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 ЄДРПОУ 37194452	1,0615	138	138 000,00	Д-3-2011; 36- 28/11 від 28.01.2011	Платіжне доручення № 34 від 28.01.2011р.
Компанія ASHLING HOLDING S./A.	0,05076 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 <i>(пряме володіння)</i>
Dragon Capital S.R.O. (Чехія) володіє 99,1% Статутного капіталу СП ТОВ «Драгон капітал», який в свою чергу володіє 1000 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 4 % Статутного капіталу <i>(пряме володіння)</i>
DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр), що володіє 2 497 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 9,988% Статутного капіталу <i>(пряме володіння)</i>
DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) володіє 99,905 % Статутного капіталу DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITED який, в свою чергу, володіє 202 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 0,808 % Статутного капіталу <i>(пряме володіння)</i>
CONEBOND LIMITED (Кіпр), що володіє 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) та 0,095% Статутного 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 (чотирнадцять мільйонів шістдесят три тисячі гривень 00 копійок) гривень, рішення про розміщення яких було прийнято на позачергових Загальних зборах акціонерів Біржі 31 серпня 2018 року. 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 Групи станом на 31.12.2019р. складає 17 427 тис. грн.

НЕПЕРЕДБАЧЕНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2019р. немає непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2019р.

ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ГРУПИ

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

Не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Групи 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 отримано збиток у розмірі **7 028 тис. грн.** Відрахування в резервний капітал 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 **8 334 тис. грн.**

АКТИВИ ГРУПИ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів Групи станом на 31.12.2019р. складає **9 027 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **2 105 тис. грн.**, залишкова вартість – **6 922 тис. грн.**

Первісна вартість основних фондів Групи станом на 31.12.2019р. складає **5 754 тис. грн.**, знос основних фондів складає **5 693 тис. грн.**, залишкова вартість – **61 тис. грн.**

Група станом на 31.12.2019р. має інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді акцій у розмірі **1 315 тис. грн.** Облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю.

З принципу обачності не проводилась дооцінка довгострокових фінансових інвестицій (акцій) станом на 31.12.2019р.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Виробничі запаси Групи станом на 31.12.2019р. складають **35 тис. грн.**

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019р. складає **1 085 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за послуги – 18 тис. грн.
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 667 тис. грн.,
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом – 229 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;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю – 8 тис. грн.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти Групи на кінець звітного періоду складають **5 362 тис. грн.**

Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку.

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

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання Групи станом на 31.12.2019р. складаються з поточних зобов'язань в сумі **821 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за послуги – 142 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 679 тис. грн., які представлені головним чином зобов'язаннями щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку.

В Групі відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків, насліданих штрафних санкцій за порушення законодавства, у тому числі на ринку цінних паперів.

Поточні забезпечення Групи станом на 31.12.2019р. представлені резервом відпусток та складають **444 тис. грн.**

Аудитор підтверджує, що розмір зобов'язань відображено в балансі 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 17.02.2020 по 17.04.2020.

ДАТА СКЛАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ)

Висновок (звіт) наданий – 02.03.2020р.

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



Здоріченко І.І.

ДОДАТКИ

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 1 16

Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
за СДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
36184092		
8038200000		
230		
66.11		

Адреса, телефон 01004, Київ, вулиця Шовковична, 42/44 0444957474

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

☐
☒ V

Консолідований 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
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 120	6 922
первісна вартість	1001	7 989	9 027
накопичена амортизація	1002	1 869	2 105
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	593	61
первісна вартість	1011	5 934	5 754
знос	1012	5 341	5 693
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 315	1 315
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 028	8 298
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	35	35
Виробничі запаси	1101	35	35
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61	18
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	733	667
з бюджетом	1135	173	229
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	-	8
Поточні фінансові інвестиції	1160	11 119	2 140
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 433	5 362
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 433	5 362
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	18 560	8 622
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	1 772
Баланс	1300	26 588	18 692

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1092	372
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1306)	(8 334)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	25 175	17 427
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	54	142
розрахунками з бюджетом	1620	5	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	381	444
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	968	679
Усього за розділом III	1695	1 413	1 265
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	26 588	18 692

Керівник

Карнаухова Марія Дмитрівна

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
36184092		

Консолідований 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	3 068	4 004
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 068	4 004
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	420	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	(6 278)	(10 734)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	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	(3 820)	(6 060)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	709	219
Інші доходи	2240	254	3 787
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(129)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 042)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(7 028)	(2 054)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(7 028)	(2 054)

II. 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	(7 748)	(2 217)

III. 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	2 346	4 650
Відрахування на соціальні заходи	2510	513	889
Амортизація	2515	1 050	1134
Інші операційні витрати	2520	3 369	4 487
Разом	2550	7 308	11 273

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Карнаухова Марія Дмитрівна

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



«ААН ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
«Сейя-Кірш-аудит» «ААН» «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код 24263164
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
36184092		

Акціонерне товариство "Українська біржа"

(найменування)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 113	3 635
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	586	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	7 941	45 512
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 785)	(3 989)
Праці	3105	(1 637)	(3 833)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(497)	(911)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(863)	(1 505)
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	(809)	(1 300)
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	(12 032)	(58 133)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(7 813)	(18 797)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	11286	9 137
необоротних активів	3205	51	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(20 060)
необоротних активів	3260	(3 860)	(1 792)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 477	(12 715)
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	(336)	(31 512)
Залишок коштів на початок року	3405	6 433	38 386
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(735)	(441)
Залишок коштів на кінець року	3415	5 362	6 433

Керівник

Карнаухова Марія Дмитрівна

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗДОД ЗАПОРІЧЕНКО І.І.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"
(найменування)

КОДИ		
2020	01	01
36184092		

Консолідований Звіт про власний капітал
За 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	1 092	-	389	(1 306)	-	-	25 175
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	1 092	-	389	(1 306)	-	-	25 175
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(7 028)			(7 028)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(720)	-	-	-	-	-	(720)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295	-	(720)	-	-	(7 028)	-	-	(7 748)
Залишок на кінець року	4300	25 000	372	-	389	(8 334)	-	-	17 427

Керівник

Карнаухова Марія Дмитрівна

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЯЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАОС ЗАОРІЧЕНКО І.І.

ПРИМІТКИ

до консолідованої фінансової звітності

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ГРУПУ

Консолідовану фінансову звітність акціонерного товариства «Українська біржа» (далі – Біржа) та його дочірнього підприємства – Товарної біржі «Українська біржа» (далі – Товарна біржа, разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, затверджено до випуску 17 лютого 2020 року.

Місцезнаходження суб'єктів Групи: 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 42-44.

Країна реєстрації: Україна.

Організаційно-правова форма АТ «Українська біржа»: Акціонерне товариство.

Наявність ліцензії: Рішення НКЦПФР №667 від 27.09.2018 р. про видачу АТ «Українська біржа» Ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку.

Види діяльності за КВЕД-2010 :

66.11 Управління фінансовими ринками;

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

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Організаційно-правова форма ТБ «Українська біржа»: Товарна біржа.

Види діяльності за КВЕД-2010 :

66.11 Управління фінансовими ринками.

Рішення Головного управління ДФС у м. Києві № 1826554600349 від 09.08.2018 р. про присвоєння ТБ «Українська біржа» ознаки неприбутковості та включення до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про АТ «Українська біржа»: <http://www.ux.ua>.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про ТБ «Українська біржа»: <https://cl.ux.ua>.

Адреси електронної пошти: info@ux.ua та trade@ux.ua.

Дата звітності та звітний період. Станом на кінець дня 31 грудня 2019 року.
Звітний період 1 січня 2019 року - 31 грудня 2019 року.

Стратегічна мета Групи. Стратегічною метою Групи є відновлення позицій АТ «Українська біржа» на фондовому та строковому ринках, розробка власної ефективної торгівельної платформи, надання послуг високого рівня як організаторів торгів цільовим групам клієнтів, конкурентоспроможність ТБ «Товарна біржа» в різних сегментах товарного ринку, взаємодія двох бірж щодо можливих спільних проєктів, їх подальший розвиток, збільшення доходів та отримання прибутку.

Валюта звітності. Валютою подання консолідованої фінансової звітності визначена українська гривня.

Група веде свої бухгалтерські записи в українській гривні. На основі економічної сутності операцій та обставин діяльності Група визначила українську гривню в якості функціональної валюти. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж національна, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Одиниця виміру. Тисяча гривень (якщо не вказано інше).

Частка управлінського персоналу в акціях АТ «Українська біржа».

Частка управлінського персоналу (членів Правління) в статутному капіталі АТ «Українська біржа» відсутня (управлінський персонал не володіє акціями Біржі). Засновниками ТБ «Українська біржа» є виключно юридичні особи.

Істотна участь. Власниками істотної участі АТ «Українська біржа» є: фізична особа Томаш Фіала (Чехія) – опосередковане володіння 24,788% Статутного капіталу, CONEBOND LIMITED – опосередковане володіння 24,788% Статутного капіталу, DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED – пряме та опосередковане володіння - 24,788 % Статутного капіталу, Dragon Capital S.R.O. – пряме та опосередковане володіння 13,992 % Статутного капіталу.

Власником істотної участі ТБ «Українська біржа» є АТ «Українська біржа».

Структура Групи. АТ «Українська біржа» є материнською компанією групи, структура якої виглядає наступним чином:

Назва	Країна здійснення операційної діяльності	31 грудня 2019 Частка материнської компанії	31 грудня 2018 Частка материнської компанії	Вид діяльності
АТ «Українська біржа»	Україна			Материнська компанія - діяльність фондової біржі
ТБ «Українська біржа»	Україна	99,00%	99,00%	Діяльність товарної біржі

22 червня 2018 року проведено державну реєстрацію юридичної особи – Товарної біржі «Українська Біржа», засновником якої стала АТ «Українська біржа» із часткою володіння у пайовому капіталі у розмірі 99%. Розмір пайового капіталу 100 000 грн. На

21

дату складання звітності внесок оплачений в сумі 99 тис. грн. 1% у пайовому капіталі належить ТОВ "Компанія з управління активами "Універ Менеджмент". На дату складання звітності внесок не був оплачений.

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 операції репо з акціями, облігаціями та цінними паперами ІСІ. 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.

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 денного та затверджено основні напрямки діяльності Біржі на 2019 рік. На зборах також обговорювалися стратегічні напрямки роботи Товарної Біржі.

Протягом 2019 року Товарна біржа проводила активну діяльність, як оператор авторизованого електронного майданчика електронної торгової системи «Prozorro. Продажі». Було зроблено акцент на нових напрямках діяльності, а саме: реалізацію товарів, що переходять у власність держави через порушення митного законодавства (крім конфіскованих за рішенням суду) та проведення електронних аукціонів з продажу майна боржників. Вдалим за результатами напрямом роботи в 2019 р. було співробітництво з Укрзалізницею, яка розпочала передачу в оренду нерухомого майна. Велику увагу Товарна біржа приділила детальному аналізу затвердженого списку державних підприємств на приватизацію, підготовкою аналітичних матеріалів та пошуку кваліфікованих інвесторів. Було проведено низку семінарів для потенційних покупців, зокрема, у Вінниці, Івано-Франківську, Кременчуці, Житомирі та інших містах.

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.

В останньому кварталі було відновлено доступ клієнтів до біржових торгів через Інтернет. 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 Групи прямо передбачено чинним законодавством України.

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність АТ «Українська біржа» та його дочірнього підприємства –ТБ «Українська біржа» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Питома вага частки АТ «Українська біржа» в пайовому капіталі дочірнього підприємства станом на 31 грудня 2019 складає 99% (пряма участь).

Дочірні компанії включають компанії, які контролюються АТ «Українська біржа».

Наявність контролю визначається в разі виконання одночасно таких умов:

- наявність владних повноважень стосовно об'єкта інвестування;
- наявність права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування та можливість зазнавати ризиків;
- спроможність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати АТ «Українська біржа».

Дочірнє підприємство повністю консолідується починаючи з дати фактичного отримання Біржею контролю над ним (фактично з дати придбання), консолідація припиняється починаючи з дати втрати контролю.

АТ «Українська біржа» готує консолідовану фінансову звітність, застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин.

Якщо АТ «Українська біржа» втрачає контроль над ТБ «Українська біржа», то вона припиняє визнання активів та зобов'язань дочірнього підприємства, балансової вартості неконтрольованої частки участі, визнає справедливую вартість отриманої винагороди, справедливую вартість інвестиції, що залишається, а також результат операції у складі прибутків або збитків, перекласифіковує свою частку в компонентах, що раніше були визнані у складі іншого сукупного доходу, до складу прибутків або збитків.

Консолідація об'єднує подібні статті активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків АТ «Українська біржа» з аналогічними статтями ТБ «Українська біржа».

При консолідації згортається (виключається) балансова вартість інвестицій АТ «Українська біржа» в дочірнє підприємство та його частки в пайовому капіталі ТБ «Українська біржа».

Під час консолідації звітності виключаються повністю внутрішньогрупові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами групи. Прибутки або збитки, що виникають внаслідок внутрішньогрупових операцій, що визнані в складі активів, таких як запаси та основні засоби, виключаються повністю. Фінансову звітність ТБ «Українська біржа» та окрему фінансову звітність АТ «Українська біржа» складено за той самий звітний період, що і консолідовану звітність АТ «Українська біржа».

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

При формуванні консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності згідно вищезазначеної концептуальної основи та за такий внутрішній контроль, який потрібний для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Всі показники консолідованої 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.

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

Біржа визначає наступний розмір суттєвості:

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

Коригування статей консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності Біржа має збиток, Товарна біржа має прибуток. Розмір статутного капіталу Біржі відповідає вимогам Ліцензійних умов, розмір власного капіталу не відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

Група спирається на припущення про безперервність своєї діяльності. Це означає, що акціонери Біржі та її управлінський персонал будуть приймати адекватні рішення в відповідних ситуаціях, що стосуються перспектив розвитку Групи та суб'єкти Групи будуть продовжувати свою діяльність як діючі підприємства в досяжному майбутньому, здійснюючи звичайну діяльність. Консолідовану фінансову звітність було затверджено до випуску в.о. Голови Правління Біржі 17 лютого 2020 року.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При складанні консолідованої фінансової звітності за 2019 рік Біржа спиралась на МСФЗ(IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», застосовувала 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.

При підготовці окремої фінансової звітності за 2019 рік Біржа та Товарна біржа застосовували всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до їх операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності починаючи з 1 січня 2019 року. Біржа та Товарна біржа не застосовували достроково опубліковані стандарти, роз'яснення та поправки, що були випущені, але не вступили в силу.

Управлінський персонал Групи 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 суб'єктів Групи відсутні.

Зважаючи на те, що діючий договори операційної оренди Біржі 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. Між Біржею та Товарною біржею діє короткостроковий договір надання частини приміщення в суборенду.

Порядок обліку операцій орендодавцем відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» загалом не змінюється порівняно з діючими вимогами МСФЗ (IAS) 17. Біржа та Товарна біржа не застосовують 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 Групи.

Суб'єкти Групи станом на 31.12.2019 р. не формували резерви під дебіторську заборгованість з нарахованих процентів, зважаючи на короткий термін її погашення. Резерв під грошові кошти на депозитах не нараховувався з урахуванням того, що депозити були короткостроковими, знаходились виключно в державних банках України з високими рівнями рейтингу.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Нижче зазначені особливості відображення деяких статей у консолідованих звітах:

Звіт про фінансові результати

До складу чистих доходів від реалізації робіт та послуг Групи відносяться доходи, що отримуються Біржею як організатором торгів: біржовий збір на фондовому та

строковому ринках, послуги підключення до ETC та інформаційно-технічне супроводження, інші послуги (що наявні в преїскуранті тарифів Біржі), а також поставка біржової інформації іншим юридичним особам на підставі договорів, реєстраційні внески учасників аукціонів Товарної біржі та винагорода Товарної біржі як оператора торгів.

До складу інших операційних доходів Група 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.

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

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

До складу фінансових доходів Групи відносяться доходи від амортизації дисконту при придбанні ОВДП, дохід за виплатами за купонами.

Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді біржового збору Біржі, реєстраційних внесків та винагород оператора торгів Товарної біржі, пасивних доходів) Група 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 Групи відносяться всі операційні витрати за виключенням тих, що віднесені до складу інших операційних, фінансових та інших витрат.

Операційні витрати включають управлінські та комерційні витрати. До складу інших витрат операційної діяльності Групи відносяться витрати за операціями з цінними паперами, штрафи, пені, збитки минулих періодів, від'ємні курсові різниці, створені резерви під кредитні збитки тощо.

До складу інших витрат Групи відносяться збитки від реалізації необоротних активів, їх знецінення, повернення фінансової допомоги та інші витрати, які не можна віднести до складу операційних.

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

Платежі за договорами операційної оренди (суборенди) визнаються у складі доходів (витрат) рівномірно протягом дії договору оренди.

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

Згорання статей доходів та витрат

Відповідно до п.35 МСБО (IAS) 1 прибутки та збитки, що виникають від групи подібних операцій, можуть згортатись. Група відносить до подібних операцій доходи та витрати від розрахунку курсових різниць, від переоцінки утримуваних для продажу фінансових інструментів, операції за контрактами, які забезпечені правами на отримання грошових коштів/цінних паперів на підставі відповідних зустрічних зобов'язань.

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 в гривні 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 та їх еквіваленти складаються з грошей на поточних рахунках та рахунках небанківської фінансової (депозитарної) установи від погашення ОВДП, що належать Групі, а також короткострокових депозитів. Останні є високоліквідними інвестиціями, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, звичайно, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого (до 3-х місяців) строку погашення.

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

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються основною діяльністю Групи, 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, а також гарантійними внесками учасників аукціонів Біржі та Товарної біржі;

Грошовими потоками від операційної діяльності є:

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

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 Групи є:

- придбання та погашення ОВДП;
- виплата грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших довгострокових активів. До цих виплат входять також ті, що пов'язані з капіталізацією витрат на розробки активів власними силами;
- надходження грошових коштів від продажу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших довгострокових активів;
- аванси грошовими коштами та позики, надані іншим сторонам та їх повернення.

Грошовими потоками від фінансової діяльності є:

- надходження грошових коштів від випуску акцій Біржи;
- виплати грошових коштів власникам для придбання або викупу раніше випущених акцій Біржи;

- виплати за операціями фінансової оренди;
- інші виплати, пов'язані з фінансовою діяльністю Групи.

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 Групи.

Група 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 консолідованої звітності Група 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 фондового ринку та інструментів торгівлі, спостерігається зниження інвестиційної активності його учасників. В сегменті діяльності Товарної біржі спостерігається позитивна тенденція розвитку. 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 Групи.

Результатом діяльності Біржі за 2019 рік є збиток в сумі 7 733 тис. грн. Це суттєво знизило розмір її власного капіталу, що вплинуло на фінансові показники Групи. Управлінський персонал визнає, що такий результат є серйозним фактором впливу на безперервність діяльності Групи в цілому. 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 клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами, іншими ніж цінні папери. Біржа отримає можливість фінансування нових напрямів своєї діяльності. На дату складання звітності тривали роботи по створенню нової

торгівельної платформи Біржі власними силами із залученням сторонніх розробників. Результатом діяльності Товарної Біржі є прибуток.

Консолідована фінансова звітність Групи 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.

Суб'єкти Групи на дату складання звітності не мають строкових та довгострокових позик, мають достатньо ліквідних активів для погашення своєї поточної кредиторської заборгованості. Діяльність Групи відповідає всім вимогам законодавства. Позови в суді проти суб'єктів Групи відсутні.

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

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Визнання доходів та витрат

Група визнає дохід за правилами, встановленими МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Визнання доходу суб'єктів Групи здійснюється в сумі, що відображає компенсацію, право на яку Група очікує отримати в обмін на передачу клієнтам обіцяних робіт та послуг. Дохід від звичайної діяльності визнається у момент передачі контролю над обіцяними активами в сумі компенсації, право на яку суб'єкти Групи очікують отримати в обмін на такі активи.

Доходи та витрати, як правило, відображаються у відповідності до принципу нарахування на дату надання або отримання відповідної послуги.

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

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

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

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

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання.

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

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

- комісійні Біржі, що стягуються відповідно до Прейскуранту тарифів на основні та додаткові послуги Біржі (далі – тарифи), реєстраційні внески учасників аукціонів та винагорода Товарної біржі як оператора торгів;
- оплата вартості інформаційно-технічних послуг згідно тарифів;
- інші послуги, що надаються Групою на фондовому та товарному ринках 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 на нетто-основі;
- доходи від продажу іноземної валюти;
- штрафи та пені, що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів;
- доходи від роялті;
- доходи у частині перевищення номінальної суми відсотка за ОВДП над сумою амортизації премії.

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

До складу фінансових доходів відносяться доходи, що виникають при дисконтуванні ОВДП, що утримуються Групою до погашення.

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

Витрати Групи – зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Всі витрати Групи поділяються на операційні (комерційні та управлінські), інші операційні витрати та інші витрати. До складу операційних (в звіті про фінансові результати – адміністративних) витрат відносяться витрати на персонал, орендні (суборендні) платежі, амортизаційні витрати, витрати на розвиток бізнесу, професійні витрати, адміністративні та інші витрати для створення умов нормального функціонування Групи. 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 на нетто-основі тощо.

До складу фінансових витрат відносяться витрати, що виникають при дисконтуванні ОВДП, що утримуються Групою до погашення.

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 проводила операції на строковому ринку згідно Правил торгівлі в секції строкового ринку.

Гарантійне забезпечення було обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового регістру Біржею враховувались або кредиторська заборгованість Біржі перед учасником біржових торгів (членом Біржі) на строковому ринку (зобов'язання Біржі по перерахуванню грошових коштів Учаснику біржових торгів) або дебіторська заборгованість учасника біржових торгів на строковому ринку перед Біржею (зобов'язання учасника біржових торгів на строковому ринку по перерахуванню грошових коштів Біржі). Гроші, що перераховувались учасниками та поверталися ним за їх вимогою, не призводять до виникнення доходів та витрат Біржі, так як не належать їй та не впливають на зміни у власному капіталі Біржі.

Товарна Біржа також приймає гарантійні внески від учасників аукціонів, які після закінчення аукціонів повертаються їх учасникам за вирахуванням винагороди Товарної біржи.

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, складових 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 НБУ, 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 на нетто-основі у складі інших операційних доходів (витрат).

Основні засоби

Власні активи

Основними засобами є матеріальні активи, які Група утримує з метою використання їх у процесі надання послуг організатора торгів, здавання в оренду або здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. У випадку, якщо об'єкт основних засобів

складається з кількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Основні засоби оцінюються за їх історичною вартістю. Після первинного визнання у якості активу об'єкт основних засобів повинен оцінюватись за його первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та (у разі наявності) збитків від знецінення. Раз на рік проводиться тестування на необхідність знецінення основних засобів. Рівень суттєвості для обліку основних засобів встановлюється в розмірі 6 000 грн.

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

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

Орендовані активи

Оренда, за умовами якої до Групи переходить контроль, що ґрунтується на правах власності, класифікується як фінансова. Об'єкти основних засобів, що придбавалися в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності в сумі, що є найменшою з двох показників: справедливої вартості або приведеної на поточний момент вартості мінімальних лізингових платежів на дату початку оренди за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Об'єкти операційної оренди (основні засоби) відображаються на позабалансовому рахунку, а орендна плата визнається витратами того періоду, протягом якого фактично використовувались об'єкти оренди.

Амортизація

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

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

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

Нематеріальні активи

Визначення

Актив – це ресурс, контрольований Групою 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 Група 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 Групи або інші вигоди, які є результатом використання активу.

Для визнання об'єкта нематеріальним активом такий об'єкт повинен відповідати визначенню нематеріального активу та наступним критеріям визнання: є впевненість в тому, що в майбутньому Група 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 Групи, виходячи з очікуваних економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу.

Оцінка об'єктів нематеріальних активів при визнанні

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

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

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

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

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

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

чи має Група 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 Група достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

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

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального є сумою видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив став уперше відповідати критеріям визнання та які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання –

витрати на матеріали, роботи та послуги, використані чи спожиті під час генерування нематеріального активу; витрати на виплати працівникам та інші.

Оцінка нематеріальних активів після визнання

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

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

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

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

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

При переоцінці вартість такого активу коригується до переоціненої величини. На дату переоцінки накопичена амортизація вилючається з валової балансової вартості активу.

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

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, така дооцінка визнається в іншому сукупному прибутку та наводиться у складі власного капіталу. Збільшення має визнаватися як прибуток чи збиток тією мірою, якою воно сторнує уцінку того самого активу, раніше визнану у прибутку чи збитку. Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися у прибутку чи збитку та в іншому сукупному прибутку в межах будь-якого кредитового залишку в дооцінці, що відноситься до цього активу.

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

Термін корисного використання. Періоди та методи амортизації.

Ліквідація та вибуття

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

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

Біржа застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів. Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку. При нарахуванні амортизації нематеріального активу, що обліковується за переоціненою вартістю, амортизація суми переоцінки відображається як реалізація частини дооцінки. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль.

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

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються в обліку, коли Група 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.

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

Група 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 Група 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.

Група 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.

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

Фінансовий актив класифікується, як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо бізнес-модель його використання передбачає можливість продажу такого активу протягом короткого періоду (до 12 місяців) та отримання грошових потоків від такого продажу.

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

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

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

До таких фінансових активів Група відносить інвестиції в акції та облігації, щодо яких існують плани продажу протягом фінансового року. При цьому кращим свідченням справедливої вартості активів, що призначені для продажу, є ціни котирування на активному ринку. АТ «Українська біржа», ПАТ «Фондова біржа ПФТС» та АТ «Фондова Біржа «Перспектива» вважаються біржами, що формують головний та найсприятливіший ринок фінансових інструментів (вхідні дані 1-го рівня ієрархії оцінки справедливої вартості). Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку бірж, оцінюється за мінімальним біржовим курсом серед трьох бірж на останній робочий день звітного періоду. У разі відсутності визначеного біржового курсу на всіх біржах для розрахунку справедливої вартості береться максимальне котирування купівлі (з НКД) за останній день звітного періоду серед трьох бірж (last best bid або остання офіційне котирування). У разі неможливості отримання інформації за останній робочий день звітного періоду в такій же послідовності розглядається торгова інформація кожного попереднього робочого дня (починаючи з оцінки за біржовим курсом). Значення

біржового курсу та котирувань, які використовуються для цілей оцінювання активів, округлюються до двох знаків після коми.

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, належать фінансові активи, що придбавались з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі. До складу таких активів відносяться акції ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках».

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів за амортизованою вартістю Група 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), Група 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 невикладені відсотки (тобто нараховані до придбання інвестиції, яка приносить відсотки), такі відсотки, отримані після цього, розподіляються на період до придбання і період після придбання; але тільки частка після придбання визнається як дохід.

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

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

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

Класифікація фінансових зобов'язань

Група 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

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

Група 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 консолідованому звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкти Група стають сторонами контрактних відношень щодо цього інструменту.

При первісному визнанні Група 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 консолідованої 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. Група визнає резерв під знецінення такої дебіторської заборгованості на підставі ідентифікації контрагентів, тенденцій платежів та їх подальших надходжень.

Оцінка справедливої вартості торговельної дебіторської заборгованості ґрунтується на закритих вхідних даних 3-го рівня ієрархії, її погашення очікується Групою 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

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

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

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

в) у разі якщо на звітну дату Група 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 Група 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», Група визнає очікувані кредитні збитки, що ймовірні протягом 12 місяців після звітної дати із застосуванням розрахунку процентного доходу.

Група 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.

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

- ймовірність своєчасного та в повному обсязі їх погашення (ОВДП) та повернення (депозити);
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, 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, Група 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

Група застосовує безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань. Ієрархія оцінки справедливої вартості для фінансових активів та зобов'язань наступна: 1-й рівень, 2-й та 3-й рівні.

Вхідні дані 1-го рівня мають найвищий пріоритет. До таких даних відносяться ціни (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання. Важливим є визначення основного ринку для фінансового інструменту або, за відсутності основного ринку, – найсприятливішого ринку. Також необхідно мати впевненість, що суб'єкт господарювання може здійснити операцію для конкретного активу або зобов'язання саме за такою ціною на такому ринку на дату оцінки.

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

Якщо актив має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього контрактного строку цього фінансового

інструменту. До вхідних даних 2-го рівня належать, перш за все, ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках та ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними.

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

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

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

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

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

Резерви

Резерв відображається в окремому звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Групи 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.

Група 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

Акціонерний капітал представлено акціонерним капіталом Біржі. Звичайні акції відображаються у складі зареєстрованого капіталу Біржі.

Оподаткування

Сума податку на прибуток Біржі 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 Біржі не коригується на податкові різниці згідно до положень ПКУ.

Товарна біржа є неприбутковою організацією.

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. Група 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

У ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними сторонами.

До пов'язаних сторін Група відносить фізичних осіб - членів провідного управлінського персоналу Групи;

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

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

Суб'єкт господарювання є пов'язаною стороною з Групою, якщо він прямо або непрямо, через одного або кількох посередників має частку в статутному та пайовому капіталі суб'єктів Групи, що надає йому змогу суттєво впливати на Групу.

Група вважає пов'язаними сторонами суб'єктів господарювання, що прямо або непрямо мають частку в статутному капіталі Біржі більшу ніж 20% та розкриває інформацію операцій 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 їх юридична форма.

Оцінка ризиків діяльності на фондовому ринку

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Групи і є важливим елементом її діяльності. Програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Групи. Оперативний та юридичний контроль мають на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Групи 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 Група, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Операційні ризики

Операційний ризик – це ризик, пов'язаний з прямими або непрямими витратами Групи. 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 IT помилок. Управління операційним ризиком забезпечується дотримання внутрішніх політик і процедур, які призначені для пом'якшення зовнішніх і внутрішніх факторів ризику.

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 Групи.

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 (ТС Phoenix) власними силами із залученням стороннього розробника. В 2019 році було продовжено роботи з удосконалення системи з урахуванням потреб ринку.

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

Група проводить виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, постійно проводить навчання та підвищення кваліфікації персоналу. Всі повноваження персоналу є чітко регламентованими та контрольованими.

Фінансовим результатом діяльності Групи в 2019 році є збиток, на показник вплинув фінансовий результат діяльності Біржі в 2019 році. Усвідомлюючи виникнення у зв'язку з цим ризиків в тому числі для Групи, 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. 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 Групи 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 Групи. Група на момент складання звітності не має зобов'язань за зовнішньоекономічними договорами з нерезидентами, ціна яких зафіксована в доларах США. Група має кошти на банківських рахунках в іноземній валюті - доларах США.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Група контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів, 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. Група на момент складання звітності розміщує тимчасово вільні кошти виключно в державних банках, оптимізуючи розміщення в залежності від умов та рівня ставок за депозитами. 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 наявний або потенційний ризик втрати коштів, який виникає у Групи через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання виконати умови будь-якої фінансової угоди із Групою.

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

Кредитний ризик притаманний таким інструментам, як гроші на поточних та депозитних рахунках в банках, ОВДП на балансі та дебіторська заборгованість.

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

Група контролює на постійній основі стан дебіторської заборгованості, юридичні підрозділи здійснюють претензійну роботу щодо стягнення заборгованості. Біржа створює резерви під кредитні збитки в рамках консолідації фінансової звітності згідно положень своєї облікової політики.

Ризик ліквідності

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

Мета Групи 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

Управління капіталом Групи розглядається як система принципів, методів розробки та реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Групи. Ключові питання, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування розглядаються Загальними зборами акціонерів Біржі та зборами членів Товарної біржі. Поточні рішення щодо управління капіталом приймаються Правлінням Біржі та виконавчою дирекцією Товарної 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.

Група здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз показників власного капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків виконавчі органи інформують вищі органи управління про такий огляд. Група 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.

Результатом діяльності Групи у звітному періоді є збиток.

Група доклала серйозних зусиль щодо створення Біржею власної торгівельної системи, змогла відновити значну кількість сервісів на фондовому ринку, розширила сферу діяльності на товарному ринку. Але фактично позиції Біржі на фондовому 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 Групи 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.

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

Події після звітної дати

Після звітної дати можна зазначити наступні суттєві події, що відбулися в Групі.

На засіданні Біржової ради 11 січня 2020 року було достроково 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.

Товарна Біржа розпочала роботу з лісгоспами щодо продажу ними через систему «Prozorro.Продажі» необробленої деревини, заготовленої постійними лісокористувачами,

Пройдено відбір операторів для організації проведення електронних аукціонів з розподілу квоти підтримки у сфері «Зеленої енергетики».

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей в консолідованому *Звіті про фінансовий стан* на 31.12.2019 рік:

Основні засоби та нематеріальні активи

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

Первісна вартість	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2019 року	5 934	7 989	13 923
Прихід		2 319	2 319
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	1 541
Станом на 31 грудня 2019 року	5 754	9 027	14 781
Накопичена амортизація та знецінення	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2019 року	5 341	1 869	7 210
Амортизаційні відрахування за звітний період (рах. витрат та знецінення)	532	681	1 213
Вибуття	180		180
Сторно(модель переоцінки)		445	445
Станом на 31 грудня 2019 року	5 693	2 105	7 798
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року	61	6 922	6 983

Група виключає внутрішньо групові операції з основними засобами (амортизація). Згідно облікової політики Біржі її основні засоби та нематеріальні активи на дату складання звітності 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. Продовжуються роботи щодо створення власної торгівельної платформи Біржі.

Для порівняння нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів Групи з 1 січня 2018 року по 31 січня 2018 року.

Первісна вартість	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2018 року	5 907	6 754	12 661
Прихід	91	147	238
Вибуття	35	8	43
Сторно(коригування)	29	453	482
Уцінка		35	35
Капіталізація витрат на створення НМА		1 584	1 584
Станом на 31 грудня 2018 року	5 934	7 989	13 923

Накопичена амортизація та знецінення	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2018 року	4 799	1 647	6 446
Амортизаційні відрахування за звітний період (рах. витрат та дооцінки)	578	683	1 261
Вибуття	36	8	44
Сторно		453	453
Станом на 31 грудня 2018 року	5 341	1 869	7 210
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	593	6 120	6 713

Інвестиції

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Інші фінансові інвестиції	1 315	1 315
Поточні фінансові інвестиції	2 151	11 175
- резерв кредитних збитків	(11)	(56)

На балансі Групи станом на 31 грудня 2019 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» (далі – РЦ) номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості. Облік інвестицій ведеться за справедливою вартістю через інші сукупні доходи. Оцінка акцій за справедливою вартістю проведена згідно даних третього рівня ієрархії.

Облік інвестицій в пайовий капітал Товарної біржі (99 000 грн.) в консолідованій фінансовій звітності виключено.

Група станом на звітну дату має 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.

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

Дебіторська заборгованість

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Група	33	100
Резерв кредитних збитків дебіторської заборгованості за розрахунками за послуги	(15)	(39)
Всього дебіторська заборгованість за послуги	18	61

Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:	667	733
- операційну оренду та обслуговування приміщень	172	313
- професійні послуги	487	412
- послуги зв'язку	3	-
- інформаційні послуги	5	4
- інші послуги	-	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	229	173
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами	163	6

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

Угоди Групи з операційної оренди не є невідновними. Орендна плата за приміщення є стандартною та не відрізняється від орендної плати інших орендарів. Група в своїй консолідованій фінансовій звітності виключає внутрішньо групові операції операційної оренди (суборенди).

Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Грошові кошти на поточних рахунках в банках		
Власні кошти Групи в українських державних банках	90	584
Власні кошти Групи в інших банках та на рахунках небанківських (депозитарних) фінансових установ		
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках		
Кошти гарантійного забезпечення, перераховані учасниками аукціонів		
Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках	90	584
Короткострокові депозити та депозити з можливістю дострокового розірвання		
Власні кошти в українських державних банках	4 609	4 899
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	663	950
Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання	5272	5849
- резерв кредитних збитків	(20)	(25)

<i>Всього грошові кошти та їх еквіваленти без урахування резерву</i>	<i>5 362</i>	<i>6 433</i>
--	--------------	--------------

Умови розміщення коштів на депозитах передбачали короткий строк, процентні ставки відповідали 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 Групи на кінець звітного періоду було розміщено в АБ «Укргазбанк», кредитні ризики для депозитів визначені як низькі. У грудні 2019 року ТОВ «Рейтингове агентство ІВІ-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 «В».

Власний капітал

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 (дооцінка НМА)	1 092	(720)	372
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 306)	(7 028)	(8 334)
<i>Разом</i>	<i>25 175</i>	<i>(7 748)</i>	<i>17 427</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 (знецінення НМА)	1 255	(163)	1 092
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	748	(2 054)	(1 306)
<i>Разом</i>	<i>27 392</i>	<i>(2 217)</i>	<i>25 175</i>

Поточні зобов'язання та забезпечення

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	142	54
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		5
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		5
Поточні забезпечення резерв відпусток	418	356
резерв кредитних збитків під депозити	26	25
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку та аукціонів)	679	968
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	1 265	1 413

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 Товарної біржі	1 767	7
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	3 068	4 004

До складу чистих доходів від реалізації робіт та послуг відносяться доходи, що отримуються Групою як організатором торгів: біржовий збір на фондовому та строковому ринках, винагорода оператора та реєстраційні внески на товарному ринку, 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	420	1 209
Доходи від курсової різниці		
Інші операційні доходи		
Всього інших операційних доходів	420	1 209

<i>Інші доходи</i>	<i>254</i>	<i>3 787</i>
<i>Інші фінансові доходи</i>	<i>709</i>	<i>219</i>

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.

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

Група при складанні консолідованої фінансової звітності виключає із складу інших доходів внутрішньогрупові операції та зі складу фінансових доходів операції щодо дисконтування безповоротної фінансової допомоги, яка надавалась Біржею Товарній біржі.

До складу фінансових доходів відносяться доходи, що виникають при амортизації дисконту ОВДП та виплати за купонами ОВДП.

Група вважає за потрібне більш детально розкрити складові адміністративних витрат та інших операційних витрат консолідованого *Звіту про фінансові результати за 2019 рік*, сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» – **7 308 тис. грн.**

Витрати

<u>Операційні витрати</u>	2019	2018
Витрати на утримання персоналу	2 859	5 539
Операційна оренда: - орендна плата за офісне приміщення - оренда обладнання	555	981 20
Амортизаційні відрахування	1 050	1 134
Розвиток бізнесу		1 023
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги: в т.ч. витрати на ЦОД	1 438 469	1 258 823
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	193	326
Інші адміністративні послуги	226	169
Роялті	8	202
Інші витрати	39	82
<i>Всього операційних витрат</i>	6 278	10 734

<u>Інші операційні витрати</u>	2019	2018
Від'ємні курсові різниці	1 002	385
Створення резервів під кредитні збитки		94
Інші операційні витрати	28	60
<i>Всього інших операційних витрат</i>	<i>1 030</i>	<i>539</i>
<u>Фінансові витрати</u>	129	
<u>Інші витрати</u>	<u>4 042</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 входять в т.ч. витрати Біржі на оплату послуг маркет-мейкерів, що мали місце в 1-му півріччі 2018 р.

До складу професійних витрат входять витрати на професійні послуги, аудиторські послуги, послуги Розрахункового центру, РКО, послуги технічної підтримки.

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

До складу інших витрат входять витрати від знецінення активів, витрати на повернення фінансової допомоги, витрати на поліпшення офісу та інші витрати, що не віднесено до складу операційних витрат.

До складу фінансових витрат відносяться витрати, що виникають при дисконтуванні премії/дисконту при купівлі ОВДП.

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей консолідованого Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання», розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» в консолідованому *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, Регламентів проведення аукціонів Біржею та Товарної біржею		7 679	24 702
Інші надходження		7	3 814
<i>Всього всіх інших надходжень</i>	3095	<i>7 941</i>	<i>45 512</i>

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		(7 677)	(24 713)
Інші витрачання (повернення фінансової допомоги та інше 8 тис.)		(3 808)	(56)
Всього всіх інших витрачань	3190	(12 032)	(58 133)
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		
Купівля ОВДП	3255		(10 924)
Придбання (створення) НМА	3260	(3 860)	(1 584)
Витрачання на придбання необоротних активів	3260		(77)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(7 477)	(12 717)

Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

До складу пов'язаних сторін Група відносить ключовий управлінський персонал (членів Правління Біржі та Генерального директора Товарної біржі). Група розкриває інформацію щодо заробітної плати управлінського персоналу (загальною сумою) за звітний рік. Суб'єкт господарювання є пов'язаною стороною з Групою, якщо він прямо або непрямо, через одного або кількох посередників має частку в статутному та пайовому капіталі суб'єктів Групи, що надає йому змогу суттєво впливати на Групу. Група вважає пов'язаними сторонами суб'єктів господарювання, що прямо або непрямо мають частку в статутному капіталі суб'єктів Групи більшу ніж 20% та розкриває інформацію операцій щодо отриманих та наданих послуг (загальною сумою за рік) та стан дебіторської та кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду.

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 суб'єктів Групи, тому їх контроль або значний вплив на діяльність Групи та фінансові результати її діяльності відсутні.

Операціями з пов'язаними сторонами Група вважає передачу ресурсів, послуг або зобов'язань між Групою 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 (протягом звітного року Біржа не проводила операції на строковому ринку).

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 31.12.2018 р. відсутня. Наводимо дані щодо вищезазначених операцій у порівняльній таблиці:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебіторська заборгованість	-	4
Кредиторська заборгованість	-	7

	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 Групи за 2019 р.

	2019	2018
Заробітна плата	1 259	1 930
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	277	265
Всього виплат	1 536	2 195

Додаткове розкриття інформації щодо управління ризиками

Управлінський персонал Групи вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності діяльності Групи в існуючих складних умовах. Для того, щоб обмежити операційний, ринковий, кредитний ризики та ризик ліквідності, управлінський персонал

Групи постійно контролює платіжну спроможність контрагентів, валютні ризики, вибір фінансових інструментів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Група 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 Групи була представлена таким чином:

<i>Активи</i>	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
	UAH	USD (в гривневому еквіваленті) Курс 23.69	РАЗОМ	UAH	USD (в гривневому еквіваленті) Курс 27.69	РАЗОМ
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 164	4 198	5 362	4 988	1 445	6 433
Основні засоби та нематеріальні активи	6 983		6 983	6 713		6 713
Інші фінансові інвестиції	1 315		1 315	1315		1 315
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	733		733
Дебіторська заборгованість за послуги - резерв під кредитні збитки	33 (15)		33 (15)	100 (39)		100 (39)
Дебіторська заборгованість за нарахованими процентами	163		163	6		6
Інша поточна дебіторська заборгованість	8		8	-		-
Інші активи	35		35	35		35
З бюджетом (в т.ч. за податком на прибуток – 173)	229		229	173		173
Необоротні активи, утримувані для продажу	1 772		1 772			
Всього активів	14 494	4 198	18 692	16 853	9 735	26 588
<i>Зобов'язання та забезпечення</i>	UAH	USD (у гривневому еквіваленті)	РАЗОМ	UAH	USD (у гривневому еквіваленті)	РАЗОМ

		Курс 23.69			Курс 27.69	
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	142		142	54		54
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 та учасникам аукціонів)	679		679	968		968
Поточні забезпечення	444		444	381		381
Всього зобов'язань	1 265		1 265	1 413		1 413

Наступні курси долару США до гривні застосовувались протягом 2019 р.:

	2019	2018
Мінімум	23.26	25.92
Максимум	28.27	28.88

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

Група вважає, що наступні складові статей консолідованого 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	5 362	6 433
- резерв під кредитні збитки	(26)	(25)
Інші фінансові інвестиції	1 315	1 315
Поточні інвестиції	2 151	11 175
резерв під кредитні збитки	(11)	(56)
Дебіторська заборгованість за розрахунками	1 100	1 012
- резерв під кредитні збитки	(15)	(39)

Група 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 Групи, 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 Кредиторська заборгованість:	На вимогу - менше 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Від 6-12 місяців	Більше 1 року	Невизначений термін	Разом
за роботами та послугами	142					142
перед бюджетом						
за одержаними авансами						
За поточними забезпеченнями	444					444
За операціями РЕПО						
Всього	586					586

Порівняльна таблиця станом на 31.12.2018 р.

На 31.12.2018 Кредиторська заборгованість:	На вимогу - менше 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Від 6-12 місяців	Більше 1 року	Невизначений термін	Разом
за роботами та послугами	54					54
перед бюджетом	5					5
за одержаними авансами	5					5
За поточними забезпеченнями	381					381
Всього	445					445

До складу інших поточних зобов'язань Група відносить гарантійне забезпечення учасників строкового ринку (на дату складання звітності торги не відбуваються) та гарантійне забезпечення учасників аукціонів.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку та учасникам аукціонів)	679	968

В.о. Голови Правління

Головний бухгалтер



М. Д. Карнаухова

О. І. Бажкова



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

59 П'ятдесят дев'ять арк.

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



Здоріченко І.І.