

Д О В І Д К А

про склад активів з розкриттям інформації щодо структури фінансових інвестицій

АТ " Українська біржа "

(станом на 30.06.2020 р.)

1. ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД АКТИВІВ

Станом на 30.06.2020 року (дата складання останнього бухгалтерського звіту за МСФЗ) оборотні та необоротні активи АТ «Українська біржа» складаються з нематеріальних активів, основних засобів, довгострокових та поточних фінансових інвестицій, запасів, дебіторської заборгованості та грошових коштів. Облікові дані по вищеназваних статтях відповідають даним бухгалтерської звітності за МСФЗ і в аналітичному обліку відображені наступним чином:

тис. грн.

1. Нематеріальні активи (за залишковою вартістю) в т.ч. витрати на створення НМА	7 269 4 348
3. Основні засоби (за залишковою вартістю)	65
4. Довгострокові фінансові інвестиції в т.ч. акції ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» - 1 315 тис. грн. внесок до пайового капіталу ТБ «Українська біржа» - 99 тис. грн.	1 414
5. Запаси	26
6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	838
за послуги	132
за нарахованими доходами	2
за виданими авансами	502
з бюджетом	202
7. Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотна фінансова допомога ТБ «Українська біржа»)	490
8. Поточні фінансові інвестиції	
9. Гроші та їх еквіваленти:	21 825
в т.ч. кошти гарантійного забезпечення	648
10. Необоротні активи, утримувані для продажу	1 772

Голова Правління

Головний бухгалтер



А.М.Єршов

О.І. Бажкова

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"

Територія Печерський район м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками

Середня кількість працівників 1 15

Адреса, телефон 01004, КИЇВ, вулиця Шовковична, 42/44

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	07	01
36184092		
8038200000		
230		
66.11		

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 30 червня 2020 р.

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	6 288	7 269
первісна вартість	1001	8 355	9 578
накопичена амортизація	1002	2 067	2 309
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	61	65
первісна вартість	1011	5 754	5 790
знос	1012	5 693	5 725
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	1 414	1 414
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 763	8 748
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	30	26
Виробничі запаси	1101	30	26
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	34	132
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	667	502
з бюджетом	1135	215	202
у тому числі з податку на прибуток	1136	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	163	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	490
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 140	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 300	21 825
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 300	21 825
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 549	23 179
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	1 772	1 772
Баланс	1300	18 084	33 699

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	41 006
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	372	349
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 868)	(9 272)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	16 893	32 472
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	99	51
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	428	528
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	664	648
Усього за розділом III	1695	1 191	1 227
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	18 084	33 699

Керівник

Головний бухгалтер



Єршов Артемій Михайлович

Бажкова Ольга Іванівна

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

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	07	01
36184092		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **I Півріччя 2020** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 665	715
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 665	715
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	697	117
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	(2 672)	(2 791)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(73)	(518)
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	(383)	(2 477)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	399
Інші доходи	2240	28	2 782
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(70)	(44)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	660
збиток	2295	(404)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	660
збиток	2355	(404)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(23)	(67)
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	(23)	(67)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(23)	(67)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(427)	593

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	45	30
Витрати на оплату праці	2505	1 223	1 098
Відрахування на соціальні заходи	2510	266	238
Амортизація	2515	251	545
Інші операційні витрати	2520	960	1 398
Разом	2550	2 745	3 309

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

Єршов Артемій Михайлович

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Півріччя 2020 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	421	311
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	1 231	460
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	306	109
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	568	2 719
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(616)	(191)
Праці	3105	(916)	(810)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(258)	(247)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(313)	(415)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(22)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(313)	(393)
Витрачання на оплату авансів	3135	(197)	(333)
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	(587)	(159)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-361	1 444
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 140	8 141
необоротних активів	3205	-	23
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	(-)	(24)
необоротних активів	3260	(1 273)	(1 883)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(545)	(215)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	322	6 042
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	16 006	-
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	16 006	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	15 967	7 486
Залишок коштів на початок року	3405	5 300	6 413
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	558	(177)
Залишок коштів на кінець року	3415	21 825	13 722

Керівник

Головний бухгалтер



Єршов Артемій Михайлович

Бажкова Ольга Іванівна

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"

(найменування)

КОДИ

2020

07

01

36184092

Звіт про власний капітал
за I Півріччя 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	372	-	389	(8 868)	-	-	16 893
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	25 000	372	-	389	(8 868)	-	-	16 893
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(404)	-	-	(404)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(23)	-	-	-	-	-	(23)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(23)	-	-	-	-	-	(23)
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	16 006	-	-	-	-	-	-	16 006
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	16 006	(23)	-	-	(404)	-	-	15 579
Залишок на кінець року	4300	41 006	349	-	389	(9 272)	-	-	32 472

Керівник

Єршов Артемій Михайлович

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



ПРИМІТКИ до проміжної фінансової звітності

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

Дата державної реєстрації: 02.10.2008

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

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Країна реєстрації: Україна

Рішення НКЦПФР № 667 від 27.09.2018 про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, строк дії ліцензії з 17 грудня 2018 року – необмежений

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

Адреса електронної пошти: info@ux.ua

Звітний період: 1 півріччя 2020 рік

Ключові події періоду з 1.01.2020 р. по 30.06.2020 р.

В 1 півріччі 2020 року було продовжено роботи по доопрацюванню програмного комплексу Phoenix версії 1.0, щодо його інтеграції з розрахунковою інфраструктурою, внутрішніми системами обліку операцій, звітності і розкриття інформації. Для підключення брокерських систем інтернет-трейдингу Біржею використовувався міжнародний протокол Financial Information eXchange (FIX), який працює в промисловому режимі для розповсюдження ринкової інформації та проведення операцій інтернет-трейдингу. За звітний період було доопрацьовано специфікацію FIX-протоколу. В поточному періоді з використанням FIX-протоколу здійснювалось постачання інформації зовнішнім користувачам.

На позачергових Загальних зборах акціонерів Біржі 17 лютого 2020 року було прийнято рішення збільшити розмір Статутного капіталу на 25 000 000 грн. до 50 000 000 грн. шляхом розміщення простих іменних акцій у кількості 25 000 шт. додатково до 25 000 шт. (без здійснення публічної пропозиції), що були розміщені раніше. Акціонери Біржі проголосували за відмову від переважного права при розміщенні акцій додаткової емісії, нові акції Біржі буде розміщено як серед існуючих акціонерів, так і серед нових інвесторів. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) 02 квітня 2020 року здійснила реєстрацію випуску акцій та видала Біржі тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій.

Позачерговими Загальними зборами акціонерів Біржі 17 лютого 2020 року також прийнято рішення щодо обрання Артемія Єршова Головою Правління Біржі, кандидатуру якого було погоджено з НКЦПФР. Артемій Єршов приступив до виконання повноважень Голови Правління 01 квітня 2020 року. Крім того, позачергові Загальні збори акціонерів Біржі затвердили зміни до Статуту шляхом викладення його в новій редакції, якими передбачено надання повноважень Біржовій раді обирати Правління. Статут в новій редакції зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 10 квітня 2020 року.

Біржа продовжує підготовку до відновлення біржових торгів на строковому ринку, для чого було оновлено специфікацію FIX-повідомлень. Остання версія оновлення підтримується на тестовій торговельній системі.

У зв'язку із запровадженням Постановою Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» № 211 від 11.03.2020 карантину, з метою захисту співробітників Правління Біржі прийняло рішення про перехід на дистанційну роботу із збереженням всіх функціональних обов'язків співробітників та якості послуг, що надаються клієнтам Біржі. Період дистанційної роботи тривав до 25 травня 2020 року включно.

30 березня 2020 року Верховна Рада прийняла Закон України №540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)». Цей Закон дозволив відтермінувати строки проведення річних загальних зборів за результатами 2019 року, надав можливість провести їх дистанційно та відтермінував строки розкриття та надання річної інформації. Біржова рада вирішила скасувати проведення річних Загальних зборів акціонерів Біржі, що були призначені на 24 квітня 2020 року. Річні загальні збори було проведено 15 червня 2020 р.

Згідно з повідомленням НКЦПФР, рішенням від 03.06.2020 було погоджено набуття компанією Freedom Holding Corp. (США) істотної частини акцій Біржі.

15 червня 2020 року на річних Загальних зборах акціонерів Біржі прийнято рішення про внесення змін до Статуту у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу.

Загальна номінальна вартість фактично розміщених акцій -16 006 000 грн., що становить 64,024% від запланованого обсягу розміщення (25 000 000 грн.)

На річних Загальних зборах було переобрано склад Біржової ради.

26 червня 2020 року зареєстровано нову редакцію Статуту Біржі.

На засіданні Біржової ради, яке відбулося 30 червня 2020 року Головою Біржової ради обрано Оксанича Сергія Михайловича, Президента ПрАТ «КІНТО».

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

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ

Основа складання звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі – МСБО) та Тлумачення, видані РМСБО в редакції, в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Біржа надає комплект проміжної фінансової звітності за 1 півріччя 2020 р., форма та зміст якого відповідають вимогам МСБО, що містить найбільш суттєву інформацію щодо діяльності Біржі протягом звітного періоду. Основою підготовки та надання фінансової звітності є зрозумілість, порівнянність, доречність та надійність.

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

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

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

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

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

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

Всі показники проміжної фінансової звітності округлюються до найближчих цілих тисяч гривень. Дані наведені станом на 30 червня 2020 р. та порівнюються в звіті про фінансовий стан з даними на початок звітного року, а в звіті про сукупний дохід – з даними за аналогічний період минулого року.

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

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

Біржа спирається на припущення про безперервність своєї діяльності. Це означає, що збільшення статутного капіталу дозволить їй підтримувати відповідність її показників нормативним та ліцензійним умовам та надасть змогу вирішити стратегічні завдання. Управлінський персонал забезпечує діяльність Біржі як діючого підприємства в досяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Дана проміжна фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління АТ «Українська біржа» 23 липня 2020 року.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При підготовці проміжної фінансової звітності за 1 півріччя 2020 року Біржа застосувала всі переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності у 2020 році.

Поправки до МСФО (IFRS) 3 – «Визначення бізнесу», документ МСФО «Реформа базової процентної ставки» із внесенням поправок до ряду діючих стандартів (МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9) не вплинули на фінансову звітність Біржі.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» що є прийнятим, але не набув чинності, Біржа не застосовує у зв'язку з відсутністю договорів страхування.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Нижче зазначено особливості відображення деяких статей у звітах:

Звіт про фінансові результати

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

До складу інших операційних доходів Біржа відносить курсові різниці на нетто-основі, банківські проценти до отримання, доходи від реалізації цінних паперів, доходи від продажу іноземної валюти, штрафи та пені, що отримані внаслідок невиконання контрагентами умов договорів.

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

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

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

До складу інших витрат відносяться збитки від реалізації необоротних активів та інші витрати, які не можна віднести до складу операційних.

До складу фінансових витрат відносяться витрати, що виникають при дисконтуванні наданої безпроцентної поворотної фінансової допомоги та ОВДП, утримуваних до погашення.

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

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

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

Звіт про рух грошових коштів

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

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

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

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

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

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

Грошовими потоками від операційної діяльності є:

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

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

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

Грошовими потоками від інвестиційної діяльності є:

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

Грошовими потоками від фінансової діяльності є:

- надходження грошових коштів від випуску акцій;

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

- виплати за операціями фінансової оренди;

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

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

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

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

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

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

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

Безперервність діяльності

На дату затвердження проміжної фінансової звітності Біржа функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації. Складна ситуація на фондовому ринку, наслідком якої є зменшення кількості учасників ринку та інструментів торгівлі, зниження інвестиційної активності його учасників, ускладнилась у зв'язку з пандемією COVID-19 та карантинном на території України. Всі ці обставини формують невизначеність, яка впливає на результат діяльності Біржі.

Проміжна фінансова звітність Біржі готувалась виходячи з припущення, що вона після послаблення карантинних обмежень повернеться до нормального функціонування та буде продовжувати свою діяльність протягом року з урахуванням поточних обставин, що фактично означає продовження її звичайної операційної діяльності.

Акціонери Біржі та управлінський персонал усвідомлюють важливість відповідності показника власного капіталу Біржі нормативним вимогам та його вплив на безперервність діяльності Біржі.

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.

15 червня 2020 року на річних Загальних зборах акціонерів Біржі було прийнято рішення про внесення змін до Статуту у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу.

Загальна номінальна вартість фактично розміщених акцій -16 006 000 грн., що складає 64,024% від запланованого обсягу розміщення (25 000 000 грн.)

На звітну дату розмір статутного капіталу Біржі складає 41 006 000 грн., що достатньо для здійснення Біржею діяльності з клірингу та розрахунків за фінансовими

інструментами, іншими ніж цінні папери. У зв'язку зі збільшенням статутного капіталу Біржа отримала можливість фінансування нових напрямів своєї діяльності.

Біржа не має строкових та довгострокових позик та має достатньо ліквідних активів для погашення своєї поточної кредиторської заборгованості. Позови в суді проти Біржі відсутні. Всі ці фактори дозволяють управлінському персоналу Біржі не змінювати свою оцінку щодо безперервності діяльності Біржі.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Визнання доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Визнання доходу здійснюється в сумі, що відображає компенсацію, право на яку Біржа 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 Біржа очікує отримати в обмін на такі активи.

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

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

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

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

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

Винагорода, отримана авансом, може визнаватись у якості доходу у тому випадку, якщо вона є компенсацією обіцяних послуг клієнтові.

Біржа визнає витрати як зменшення економічних вигід протягом звітного періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком його зменшення через здійснення виплат учасникам за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Структура доходів та витрат вказана в розділі «Методи подання інформації у фінансових звітах».

Здійснення клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами до прийняття Рішення РНБО від 2 травня 2018 року "Про застосування та скасування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)" було складовою професійної діяльності Біржі. Гарантійне забезпечення було обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового реєстру Біржею враховувались або кредиторська заборгованість Біржі перед учасником біржових торгів (членом Біржі) на

строковому ринку (зобов'язання Біржі по перерахуванню грошових коштів Учаснику біржових торгів) або дебіторська заборгованість учасника біржових торгів на строковому ринку перед Біржею (зобов'язання учасника біржових торгів на строковому ринку по перерахуванню грошових коштів Біржі). Гроші, що перераховувались учасниками та поверталися ним за їх вимогою, не призводять до виникнення доходів та витрат Біржі, так як не належать їй, не є компенсацією послуг Біржі. Зобов'язання щодо повернення гарантійного забезпечення учасникам не впливали на зміни у власному капіталі Біржі.

Протягом звітної періоду операції на строковому ринку не проводились.

Операції в іноземній валюті та облік курсових різниць

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

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

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

На кожну дату балансу монетарні статті, що відображені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за валютним курсом НБУ, що діяв на дату балансу.

Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю відображаються за курсом на дату проведення оцінки.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають та відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) у тому періоді, у якому вони виникають

Основні засоби

Власні активи

Основними засобами є матеріальні активи, які Біржа утримує з метою використання їх у процесі надання послуг організатора торгів, здавання в оренду або здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких більше 6000 грн.. 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.

Первісно Біржа оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які

накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. 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.

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

Амортизація

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним 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

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи

Визначення

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

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

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

Для визнання об'єкта нематеріальним активом такий об'єкт повинен відповідати визначенню нематеріального активу та наступним критеріям визнання: є впевненість в

тому, що в майбутньому Біржа отримає економічні вигоди від цього активу, має контроль над активом та вартість активу може бути надійно оцінена. Ймовірність надходження майбутніх економічних вигод оцінюється управлінським персоналом Біржі, виходячи з очікуваних економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу.

Оцінка об'єктів нематеріальних активів при визнанні

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

Нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Біржа до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

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

чи має Біржа здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

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

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

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

Собівартість 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 справедливую вартість переоціненого нематеріального активу більше не можна визначити посиланням на активний ринок, то балансовою вартістю активу вважається його переоцінена вартість на дату останньої переоцінки з посиланням на активний ринок за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

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

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

собівартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не відображається як прибуток або збиток.

Термін корисного використання. Періоди та методи амортизації.

Ліквідація та вибуття

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

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

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

Визнання нематеріального активу припиняється: 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, недоамортизована сума дооцінки списується за рахунок нерозподіленого прибутку.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Біржа оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Біржа зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Біржа сторнує у разі якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Операції оренди

Біржа з 01.01.2019 року застосовує МСФЗ 16 «Оренда» по відношенню до всіх договорів оренди. Біржа спирається на можливість застосування виключень, дозволених МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активів, та

визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Станом на звітну дату Біржа не має договорів фінансової оренди.

Фінансові інструменти

Визнання, оцінка та припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються в обліку, коли Біржа стає стороною за договором по відношенню до відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю.

Для фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію не включаються до первісної вартості.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Біржа припиняє визнання фінансових активів у випадках коли активи погашені чи права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або Біржа передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів чи уклала угоду про передачу.

При цьому важливо, що Біржа передасть всі основні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами або припинить контролювати фінансовий актив. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Біржа має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Класифікація фінансових активів

Фінансові активи після їх первісного визнання Біржа класифікує як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток відповідно до обох таких критеріїв:

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

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; та

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

Біржа відносить до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, дебіторську заборгованість, грошові кошти, депозити та боргові цінні папери, що утримуються до погашення.

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, та

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

Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Прогнози складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування.

До фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, належать фінансові активи, що придбавались з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі та без визначення терміну їх погашення. До складу таких активів Біржа відносить акції ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» та інвестицію в дочірнє підприємство.

До фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться активи, що не оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Біржа відносить до таких активів боргові державні та комунальні цінні папери, які призначені для продажу.

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

Кошти гарантійного забезпечення учасників строкового ринку та заборгованість Біржі перед учасниками строкового ринку обчислюються за їх балансовою вартістю та повертаються учасникам за їх вимогою.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Біржі складаються з коштів на поточних рахунках у банках. Та на депозитних рахунках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою

вартістю, подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість та позики

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Біржа обліковує наступні види короткострокової (до 1 року) дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- інша поточна дебіторська заборгованість;

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Біржа відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Короткострокова дебіторська заборгованість обліковується як простий борговий інструмент за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки при її розрахунку. Біржа вважає за доцільне не нараховувати відсотки за амортизованою вартістю на договірні грошові потоки короткострокової дебіторської заборгованості, так як ефективна ставка відсотка при такому обліку буде наближеною до нуля.

Біржа обліковує довгострокову дебіторську заборгованість із строком погашення більше ніж через 12 місяців за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Інвестиції в дочірнє підприємство

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив.

В проміжній фінансовій звітності облік інвестиції згідно МСФО 13 «Оцінка справедливої вартості» здійснюється за методами, що є прийнятними в ситуації, що склалася або для яких доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. Біржа для оцінки інвестиції може застосовувати ринковий або дохідний методи. У разі неможливості використання цих методів Біржа спирається на судження управлінського персоналу щодо прийняття рішення про справедливу вартість інвестиції.

Класифікація фінансових зобов'язань

Біржа класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, з використанням методу 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.

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Біржі перед іншими особами, яку біржа зобов'язана погасити.

Біржа оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

До короткострокової кредиторської заборгованості, як правило, відносяться:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Біржі;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами;
- інші поточні зобов'язання.

Інші довгострокові зобов'язання – довгострокова кредиторська заборгованість Біржі, строк погашення якої більший ніж 12 місяців.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Біржею.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Біржа:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, та по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтова них грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

- рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

- рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних.

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду. Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при декласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено. Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення сторнується, сума сторнування визначається у прибутку чи збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю, та не котируються на ринку, тобто дебіторська та кредиторська заборгованості контрагентів, грошові кошти, депозити, інші фінансові активи та зобов'язання, оцінюються за допомогою дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням ставок, існуючих на звітну дату по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення. При цьому допускається припущення, що справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають короткий термін погашення (короткострокові), приблизно дорівнює балансовій вартості, за вирахуванням збитку від знецінення.

Первісна оцінка боргових цінних паперів, що утримуються для продажу, здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки.

Кращим свідченням справедливої вартості активів, що призначені для продажу, є ціни котирування на активному ринку. АТ «Українська біржа», ПАТ «Фондова біржа ПФТС» та АТ «Фондова Біржа «Перспектива» вважаються біржами, що формують головний та найсприятливіший ринок фінансових інструментів (вхідні дані 1-го рівня ієрархії оцінки справедливої вартості). Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку бірж, оцінюється за мінімальним біржовим курсом серед трьох бірж на останній робочий день звітного періоду. У разі відсутності визначеного біржового курсу на всіх біржах для розрахунку справедливої вартості береться максимальне котирування купівлі (з НКД) за останній день звітного періоду серед трьох бірж (last best bid або остання офіційне котирування). У разі неможливості отримання інформації за останній робочий день звітного періоду в такій же послідовності розглядається торгова інформація кожного попереднього робочого дня (починаючи з оцінки за біржовим курсом). Значення біржового курсу та котирувань, які використовуються для цілей оцінювання активів, округлюються до двох знаків після коми.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Біржа визначає справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання та встановлює якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами в звичайній бізнес-операції з максимальним використанням ринкових показників (вхідні дані 2-го або 3-го рівнів ієрархії оцінки справедливої вартості). Можливе застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо це доступне) або посилання 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.

Амортизована вартість та метод ефективної процентної ставки

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента за мінусом погашення основної суми боргу з додаванням нарахованих процентів, а для фінансових активів – за вирахуванням будь-яких зменшень вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у т.ч. комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків)

дисконтуються протягом очікувального терміну дії фінансового інструмента до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Рекласифікація

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

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

У разі рекласифікації 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 рекласифікації та стає його новою валовою балансовою вартістю.

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

Біржа не рекласифікує похідний інструмент з категорії інструментів, «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу.

Біржа не рекласифікує фінансовий інструмент з категорії «Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як "оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку».

Дебіторська заборгованість та позики

Визнання та оцінка очікуваних кредитних збитків

Біржа визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Кредитний збиток – різниця між передбаченими умовами договорів грошовими потоками, що належать Біржі, та грошовими потоками, які вона планує отримати. З урахуванням істотного часу очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою проценту.

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 прибутку 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 кожен звітний день Біржа оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання - або окремо по кожному фінансовому активу, на індивідуальній основі, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Біржа може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо буде з'ясовано, що фінансовий актив має низький рівень кредитного ризику станом на звітний день. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

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

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

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

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

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

Біржа застосовує спрощений підхід оцінки очікуваних кредитних збитків для торгівельної дебіторської заборгованості, який передбачає, що резерв на звітну дату розраховується шляхом розгляду можливих дефолтів протягом усього терміну дії фінансового активу. В залежності від результату Біржа розраховує суми резерву під очікувані кредитні збитки. Для створення резерву дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику та порівнюється статистикою заборгованості в минулих періодах. Біржа використовує наступні коефіцієнти для формування резерву заборгованості : до 180 днів – 0%; від 181 до 1 року – 30% та 100% для всієї іншої заборгованості.

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

- ймовірність своєчасного та в повному обсязі їх погашення (ОВДП) та повернення (депозити);
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Біржа при розміщенні банківських депозитів використовує модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу. При розміщенні депозиту в державному банку з високою надійністю (що мають інвестиційний рівень рейтингу uaAAA., uaAA., uaA. на дату розміщення коштів) резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення: від 1 до 6-и місяців – розмір збитку складає 0,5 % та від 6-и місяців до 1 року – розмір збитку складає 1%. При розміщенні від 1 року та більше – розмір збитку складає 3 %.

При наданні поворотної фінансової допомоги сформований резерв кредитного збитку в розмірі 0,5% від суми наданої допомоги.

Резерви та забезпечення

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

Біржа створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. Розмір створеного резерву оплати відпусток

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

Забезпечення визнаються, коли Біржа має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Акціонерний капітал та дивіденди

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

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

Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік та суму відкладеного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Біржі за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. У зв'язку з відсутністю тимчасових різниць, відкладені і податки не розраховуються.

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

Виплати працівникам

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

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

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

Відповідно до українського законодавства, Біржа утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Виправлення помилок минулих періодів

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

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Біржі здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Ці оцінки та припущення базуються на наявній у управлінського персоналу Біржі інформації про поточні події та їх фактичні результати.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал Біржі застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Біржі. Така інформація також повинна відображати економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму та бути нейтральною, тобто вільною від упереджень та повною в усіх суттєвих аспектах.

Оцінка ризиків діяльності на фондовому ринку

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

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

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

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

Операційні ризики

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

внутрішніх політик і процедур, які призначені для пом'якшення зовнішніх і внутрішніх факторів ризику.

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

Біржа проводить виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, постійно проводить навчання та підвищення кваліфікації персоналу. Всі повноваження персоналу є чітко регламентованими та контрольованими. Юридичний департамент Біржі вживає всіх необхідних заходів для упередження порушень Біржею вимог законодавства. Рішення про вчинення значних правочинів приймаються відповідно до норм Статуту Біржі.

На позачергових Загальних зборах акціонерів Біржі 17 лютого 2020 року було прийнято рішення збільшити розмір Статутного капіталу на 25 000 000 грн. до 50 000 000 грн. шляхом розміщення простих іменних акцій у кількості 25 000 шт. додатково до 25 000 шт. (без здійснення публічної пропозиції), що були розміщені раніше. Акціонери Біржі проголосували за відмову від переважного права при розміщенні акцій додаткової емісії, нові акції Біржі буде розміщено як серед існуючих акціонерів, так і серед нових інвесторів. За результатами розміщення акцій розмір статутного капіталу Біржі збільшено до 41 006 000 грн.

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

Ринковий ризик

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

Валютний ризик пов'язаний із коливаннями валютних курсів та їх впливом на фінансовий результат Біржі.

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

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

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

Управлінський персонал Біржі аналізує фінансові активи перед їх придбанням та відстежує подальшу інформацію з врахуванням існуючих нормативних обмежень щодо напрямів інвестування для фондової біржі, поточних та прогнозних цін та відсоткових ставок, рівня ліквідності, диверсифікації інвестиційного портфеля.

Кредитний ризик

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

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Біржі є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовується доступна інформація (рейтинги тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Біржа утримує свої кошти виключно в державних банках, строки розміщення депозитів короткострокові.

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

Біржа створює резерви під кредитні збитки згідно положень Облікової політики.

Ризик ліквідності

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

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

Біржа аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Ключовим завданням управління капіталом є: забезпечення здатності Біржі продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб та капіталовкладень. Біржа розглядає управління капіталом Біржі як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Біржі. Ключові питання, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються Загальними зборами акціонерів та Біржовою радою, поточні рішення щодо управління капіталом приймаються Правлінням Біржі. Правління Біржі здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. Біржа може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни його структури.

Біржа доклала серйозних зусиль щодо створення власної торгівельної системи, змогла відновити значну кількість сервісів на фондовому ринку, але її фінансове становище залишається складним.

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 дозволило збільшити розмір статутного та власного капіталу до рівня, достатнього для здійснення Біржею діяльності з клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами, іншими ніж цінні папери. Станом на звітну дату розмір статутного капіталу Біржі складає 41 006 000 гривень.

Події після звітної дати

Після звітної дати на Біржі не відбувалось значних подій, які могли б вплинути на фінансовий результат її діяльності в 1 півріччі 2020 р.

Основні засоби та нематеріальні активи

Нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів з 1 січня 2020 року по 30 червня 2020 року в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року.

Первісна вартість	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2020 року	5 754	8 355	14 109
в т.ч. вкладення в розробку ПЗ		3 125	3 125
Прихід	36		36
Вибуття			
Дооцінка			
Капіталізація витрат на НМА		1 223	1 223
Станом на 30 червня 2020 року	5 790	9 578	15 368
Накопичена амортизація та знецінення	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2020 року	5 693	2 067	7 760
Амортизаційні відрахування за період	32	242	274
Вибуття			
Станом на 30 червня 2020 року	5 725	2 309	8 034
Залишкова вартість на 30 червня 2020 року	65	7 269	7 334

Станом на 30.06.2020 р. на балансі Біржі відсутні основні засоби та НМА з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення зобов'язань. Станом на 30.06.2020 р. відсутні видимі ознаки того, що вартість активів зменшилась більше, ніж очікувалось та відповідно сума очікуваного відшкодування не зазнала суттєвих змін. Тестування щодо виявлення можливих ознак знецінення проводилось базуючись на внутрішніх (стратегічні плани Біржі, її поточний стан) та зовнішніх (ситуація на фондовому ринку, рівень інфляції тощо) чинниках.

Нижче наводяться дані про рух основних засобів та нематеріальних активів з 1 січня 2019 року по 30 червня 2019 року.

Первісна вартість	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2019 року	5 934	6 272	12 206
Прихід		1 772	1 772
Вибуття	109	1 772	1 881
Дооцінка		1 686	1 686
Капітальні вкладення			
Станом на 30 червня 2019 року	5 825	7 958	13 783

Накопичена амортизація та знецінення	Обладнання	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 01 січня 2019 року	5 341	1 863	7 204
Амортизаційні відрахування за рік	286	326	612
Вибуття	109	7	116
Станом на 30 червня 2019 року	5 518	2 182	7 700
Залишкова вартість на 30 червня 2019 року	307	5 776	6 083

Інвестиції

	На 30.06.2020	На 31.12.2019
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>	1 414	1 414

На балансі Біржі станом на 30 червня 2020 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» (далі – ПАТ «Розрахунковий центр») номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості. Мета придбання – збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі. Облік інвестицій ведеться за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось. Оцінка проводиться згідно даних третього рівня ієрархії на підставі аналізу проміжної фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» та інших даних (при наявності). Біржею було проведено аналіз проміжної скороченої звітності ПАТ «Розрахунковий центр» за 1 квартал 2020 року. Діяльність ПАТ «Розрахунковий центр» протягом звітного періоду є прибутковою, але зважаючи на те, що звітність є проміжною, вплив зміни власного капіталу не є достатньою підставою для визначення справедливої вартості акцій на кінець звітного періоду. Акції знаходяться в біржовому списку ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА». В результаті аналізу було зроблено висновок, що балансова вартість акцій ПАТ «Розрахунковий центр» є справедливою. Біржею було прийняте рішення не проводити дооцінку акцій ПАТ «Розрахунковий центр», спираючись на принцип обачності при підготовці фінансової звітності та враховуючи інформацію, що наведена ПАТ «Розрахунковий центр» в розділі «події після звітної дати». З урахуванням стабільних фінансових показників прибутковості ПАТ «Розрахунковий центр» формування резерву під кредитні ризики станом на 30.06.2020 р. не проводилось.

Біржа є засновником Товарної біржі «Українська біржа», з часткою володіння в пайовому капіталі в розмірі 99%. Розмір пайового капіталу 100 000 грн. На дату складання звітності внесок оплачений в сумі 99 000 грн.

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

статутними документами Товарної Біржі вона є неприбутковою організацією та її доходи не розподіляються серед засновників навіть у разі її ліквідації. Тобто у зв'язку з відсутністю актуальної інформації, що могла б вплинути на об'єктивність справедливої оцінки такої інвестиції Біржа вважає прийнятним вважати її справедливою вартістю балансову вартість.

Дебіторська заборгованість

	На 30.06.2020	На 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Біржа	146	49
<i>Резерв кредитних збитків</i>	(14)	(15)
Всього дебіторська заборгованість за послуги	132	34
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:	502	667
- операційну оренду та обслуговування приміщень		172
- професійні послуги (в т.ч. розробка ПЗ)	480	487
- послуги зв'язку	10	3
- інформаційні послуги	12	-
- інші послуги		5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	202	215
в т.ч. з податку на прибуток	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами та виплати за купоном ОВДП	2	163
Інша поточна дебіторська заборгованість – надання поворотної фінансової допомоги ТБ «Українська біржа»	545	
- % за дисконтом	7	
- амортизація заборгованості	(59)	
- резерв кредитних ризиків	(3)	
Всього дебіторська заборгованість	1 328	1 079

Біржа вважає, що дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що вона надає, за вирахуванням резерву кредитних збитків, буде погашена шляхом отримання грошових коштів найближчим часом. Дебіторська заборгованість за виданими авансами є короткостроковою та, базуючись на попередній історії платежів, не несе ризиків невиконання зобов'язань. Біржа розраховує на повернення наданої нею безвідсоткової фінансової допомоги дочірньому підприємству до кінця року згідно умов договору.

Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 30.06.2020	На 31.12.2019
<i>Грошові кошти на поточних рахунках в банках</i>		
Власні кошти Біржі в українських державних банках	77	28
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	2	
Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках	79	28
<i>Короткострокові депозити та депозити з можливістю дострокового розірвання</i>		
Власні кошти в українських державних банках	21 100	4 609
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках	646	663
Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання	21 746	5 272
- резерв кредитних збитків	(106)	(20)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти без урахування резерву	21 825	5 300

Умови розміщення коштів на депозитах передбачають короткий строк, процентні ставки відповідають ринковим, проценти виплачувались своєчасно, зміна вартості активів за моделлю обліку за амортизованою вартістю є несуттєвою. Зважаючи на те, що всі депозити Біржі на кінець звітної періоду було розміщено в АБ «Укргазбанк», кредитні ризики для депозитів визначені як низькі. 26.06.2020 року ТОВ «Рейтингове агентство ІВІ-Рейтинг» визначило рівень кредитного рейтингу банку за національною шкалою на рівні uaAA, Міжнародне агентство Fitch Ratings у квітні 2020 р. визначило рівень кредитного рейтингу банку на рівні «В». Це вказує на надійність державного банку та надає можливість припущення, що амортизована собівартість грошових коштів станом на звітну дату дорівнює їх номінальній вартості. Біржа розраховує резерв кредитних збитків для короткострокових депозитів в сумі 0,5% від їх загальної вартості.

Власний капітал

Власний капітал	На 31.12.2019	Зміни(+ або -)	На 30.06.2020
Зареєстрований капітал	25 000	16 006	41 006
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	372	(23)	349
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(8 868)	(404)	(9272)
Разом	16 893	15 579	32 472

Нижче наведено дані за аналогічний період минулого року.

Власний капітал	На 31.12.2018	Зміни(+ або -)	На 31.06.2019
Зареєстрований капітал	25 000		25 000
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	1 092	(67)	1 025
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 135)	660	(475)
Разом	25 346	593	25 939

15 червня 2020 року на річних Загальних зборах акціонерів АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» прийнято рішення про внесення змін до Статуту у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу.

Загальна номінальна вартість фактично розміщених акцій - 16 006 000 грн. 26 червня 2020 року зареєстровано нову редакцію Статуту Біржі.

Власний капітал Біржі на кінець звітного періоду складає 41 006 тис. грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення

	На 30.06.2020	На 31.12.2019
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	51	99
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		
Поточні забезпечення (в т.ч. резерв відпусток)	528	428
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	648	664
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	1 227	1 191

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про фінансові результати за 1 півріччя 2020 року:

Доходи

	1 п/р 2020	1 п/р 2019
Доходи на фондовому ринку	35	9
Доходи на строковому ринку	-	
Доходи від продажу біржової інформації	1 411	403
Технічна та інформаційна підтримка	197	53
Інші доходи на фондовому ринку	22	250
Всього чистий дохід від реалізації робіт та послуг	1 665	715

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

	1 п/р 2020	1 п/р 2019
Доходи за депозитами в банках	131	117
Доходи від курсової різниці	566	
Інші операційні доходи	-	
Всього інших операційних доходів	697	117
Інші доходи	28	2 782
Інші фінансові доходи	21	399

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

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

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

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити складові адміністративних витрат та інших операційних витрат Звіту про фінансові результати за 1 півріччя 2020 р., сума

яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» – 2 745 тис. грн.

Витрати

<u>Операційні витрати</u>	1 п/р 2020	1 п/р 2019
Витрати на утримання персоналу	1 489	1 336
Операційна оренда: - орендна плата за офісне приміщення - оренда обладнання	173	338
Амортизаційні відрахування	251	545
Розвиток бізнесу		
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги	476	303
в т.ч. витрати на ЦОД	233	232
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	106	123
Інші адміністративні послуги	86	54
Роялті		
Інші витрати	91	92
<i>Всього операційних витрат</i>	2 672	2 791
<i>Інші операційні витрати</i>	73	518
<i>Разом елементів операційних витрат</i>	2745	3 309

<u>Інші фінансові витрати</u>	1 п/р 2020	1 п/р 2019
Інші фінансові витрати	70	44

Вище наведено перелік найбільш суттєвих операційних витрат.

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

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

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

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

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

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання», розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» у *Звіті про рух грошових коштів* за прямим методом за 1 півріччя 2020 року:

В рядку 3095 «Інші надходження» сума 568 тис. грн. включає суми гарантійних внесків учасників для участі в аукціонах Сума рядка 3190 «Інші витрачання» включає суму 568 тис. грн. повернення гарантійних внесків. В січні 2020 р. відбулось погашення короткострокових відсоткових ОВДП в кількості 2 140 шт., суму погашення вказано в рядку 3200 Звіту. Сума 1 273 тис. грн. в рядку 3260 включає витрати Біржі на створення НМА за рахунок власного ресурсу.

Протягом 1 півріччя Біржа надала поворотну фінансову допомогу в сумі 545 тис. грн. Товарній біржі «Українська біржа» (суму вказано в рядку 3290 Звіту).

В рядку 3300 вказано суму надходжень коштів акціонерів від розміщення додаткових простих іменних акцій існуючої номінальної вартості.

Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

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

Згідно з інформацією, отриманою із Переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах акціонерного товариства, складеного ПАТ «НДУ» станом на 24 годину 00 хвилин 09 червня 2020 року та результатів розміщення акцій, випуск яких зареєстровано та видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій (реєстраційний 14/1/2020-Т, дата реєстрації 02 квітня 2020 року), до осіб, які володіють прямо або опосередковано більш ніж 20 % статутного капіталу належать:

1. DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Драгон Капітал Холдінг Лімітед), який прямо та опосередковано володіє **23,565 %** збільшеного Статутного капіталу Біржі, 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED належить **CONEBOND LIMITED (Конербонд Лімітед)**, в свою чергу 100 % Статутного капіталу **CONEBOND LIMITED** належить фіз. особі Томашу Фіала. Разом з тим, Томаш Фіала є кінцевим бенефіціарним власником СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ». СП ТОВ «Драгон Капітал» (код ЄДРПОУ 30965875) є учасником біржових торгів.

2. FREEDOM HOLDING CORP. (ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП.), якому належить **24,387 %** у збільшеному Статутному капіталі Біржі.

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

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

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

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

Умови договорів з СП ТОВ «Драгон капітал» стандартні та не відрізняються від договорів з іншими учасниками біржових торгів. Торгівельна дебіторська та кредиторська заборгованість СП ТОВ «Драгон Капітал» станом на початок року та на 30.06.2020 р. відсутні. Наводимо дані щодо вищезазначених операцій у порівняльній таблиці:

	1 п/р 2020	1 п/р 2019
Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг)	20	8

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 1 п/р 2020 р.

	1 п/р 2020	1 п/р 2019
Заробітна плата	650	631
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	143	139
Всього виплат	793	770

АТ «Українська біржа» є засновником ТБ «Українська біржа» з часткою володіння в пайовому капіталі в розмірі 99 %. Розмір пайового капіталу становить 100 000 грн. На дату складання звітності пайовий внесок оплачений в сумі 99 000 грн.

Операції між АТ «Українська біржа» та Товарною біржею «Українська біржа» протягом 1 півріччя 2020 р. були наступні:

1. Надання послуг з суборенди приміщення на суму 33 тис. грн.(з ПДВ). При цьому вартість суборенди перевищувала вартість оренди на 14%.
2. Надання права користування торговою маркою, яка належить Біржі (0,6 тис. грн.)
3. Надання Біржею Товарній біржі фінансової допомоги на зворотній основі на суму 545 тис. грн. Фінансова допомога підлягає поверненню в строк до 31.12.2020 р. Біржа обліковує поворотну фінансову допомогу за амортизованою собівартістю.

Додаткове розкриття інформації щодо управління ризиками

Управлінський персонал усвідомлює, що вартість його чистих активів залежить від ситуації на фондовому ринку, кредитного, ринкового ризиків та ризику ліквідності.

Управлінський персонал Біржі вважає, що вживає всіх можливих заходів для підтримки стабільності бізнесу Біржі в існуючих умовах. Для того, щоб обмежити операційний, ринковий, кредитний ризики та ризик ліквідності, управлінський персонал Біржі постійно контролює кредитоспроможність контрагентів, рішення щодо здійснення значних правочинів приймаються Біржовою радою, контролюється частка валютних активів Біржі, управлінським персоналом проводиться періодичний аналіз щодо відповідності пруденційних показників Біржі нормативним значенням.

Управлінський персонал усвідомлює ризики Біржі, пов'язані з невідповідністю рівня власного капіталу ст. 155 Цивільного Кодексу України.

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

Станом на 30.06.2020 р. балансова вартість валютних монетарних активів та зобов'язань Біржі була представлена таким чином:

<i>Активи</i>	На 30.06.2020			На 31.12.2019		
	UAH	USD (в гривневому еквіваленті) Курс 26.6922	РАЗОМ	UAH	USD (в гривневому еквіваленті) Курс 26.6922	РАЗОМ
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 540	5 285	21 825	1 102	4 198	5 300
Основні засоби та нематеріальні активи	7 334		7 334	6 349		6 349
Довгострокові інвестиції	1 414		1 414	1 414		1 414
Поточні фінансові інвестиції				2 140		2 140
Передоплати	502		502	667		667
Дебіторська заборгованість за нарахованими процентами	2		2	163		163
Дебіторська заборгованість	26	106	132	34		34
Інша поточна дебіторська заборгованість	490		490			
Інші активи(в т.ч. сплачені авансові внески по податку на прибуток)	228		228	245		245
Необоротні активи, утримувані для продажу	1 772		1 772	1 772		1 772
Всього активів	28 308	5 391	33 699	13 886	4 198	18084
<i>Зобов'язання та забезпечення</i>	UAH	USD (у гривневому еквіваленті) Курс 26.6922	РАЗОМ	UAH	USD (у гривневому еквіваленті) Курс 26.6922	РАЗОМ
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	51		51	99		99
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами						
Кредиторська заборгованість за податками						
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	648		648	664		664

Поточні забезпечення	528		528	428		428
Всього зобов'язань	1 227		1 227	1 191		1 191

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

	На 30.06.2020	На 31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти (без врахування резерву)	21 825	5 300
- резерв під кредитні збитки	(106)	(26)
Довгострокові інвестиції	1 414	1 414
ОВДП до погашення		2 151
- резерв під кредитні збитки		(11)
Дебіторська заборгованість за розрахунками	852	1 094
- резерв під кредитні збитки	(14)	(15)
Надана фінансова допомога на зворотній основі	545	
- % за дисконтом	7	
- амортизація заборгованості	(59)	
- резерв під кредитні ризики	(3)	

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

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

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

На 30.06.2020 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	51					51
перед бюджетом	-					-
за одержаними авансами	-					-
За поточними забезпеченнями	528					528
Всього	579					579

На 31.12.2019 Кредиторська заборгованість:	На вимогу - менше 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Від 6-12 місяців	Більше 1 року	Невизначени й термін	Разом
за роботами та послугами	99					99
перед бюджетом						
за одержаними авансами						
За поточними забезпеченнями	428					428
Всього	527					527

	На 30.06.2020	На 31.12.2019
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	648	664

Станом на звітну дату Біржа не проводила операції на строковому ринку.

Голова Правління
Головний бухгалтер



А.М. Єршов
О.І. Бажкова