**Д О В І Д К А**

про склад активів з розкриттям інформації щодо структури фінансових інвестицій

**АТ " Українська біржа"**

**(станом на 31.12.2020 р.)**

## 1. ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД АКТИВІВ

Станом на 31.12.2020 року 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)<br>в т.ч. витрати на створення НМА | **8 037**<br>**2 317** |
| 3.Основні засоби (за залишковою вартістю) | **308** |
| 4.Довгострокові фінансові інвестиції<br>в т.ч. акції ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» -1 315 тис. грн.<br>внесок до пайового капіталу ТБ «Українська біржа» - 99 тис. грн. | **1 414** |
| 5. Запаси | **27** |
| 6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.:<br>за послуги<br>за нарахованими доходами<br>за виданими авансами<br>з бюджетом | **1 942**<br>126<br>200<br>1 438<br>178 |
| 7. Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотна фінансова допомога ТБ «Українська біржа») | **561** |
| 8. Поточні фінансові інвестиції в ОВДП | **16 927** |
| 9. Гроші та їх еквіваленти:<br>в т.ч. кошти гарантійного забезпечення | **5 597**<br>**4 245** |
| 10. Необоротні активи, утримувані для продажу | **1 772** |

**Голова Правління** **А.М. Єршов**

**Головний бухгалтер** **О.І. Бажкова**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

***ЩОДО ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***

***АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»***

***станом на 31.12.2020р.***

**Київ, 2021**

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

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» СТАНОМ НА 31.12.2020р.

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

## Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (надалі - АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» або Біржа), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Біржі на 31 грудня 2020р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми звертаємо увагу на те, що власний капітал Біржі станом на 31.12.2020р. складає 31 489 тис. грн., розмір якого нижче розміру статутного капіталу, що не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України. Це пов'язано із збитковою діяльністю. Результатом діяльності Біржі в 2020 році є збиток в сумі 1 363 тис. грн. Управлінський персонал визнає, що такий результат є серйозним фактором впливу на безперервність діяльності Біржі. В той же час при складанні окремої фінансової звітності за 2020 рік в Примітках до фінансової звітності питання невизначеності не розкрито, тому що Біржа впевнена щодо її безперервної діяльності. Таке припущення базується на впевненості, що реалізація активів і погашення зобов'язань Біржі може відбуватись в ході звичайної діяльності. Впевненість управлінського персоналу щодо безперервності діяльності базується також на тому, що пруденційні показники Біржі відповідають нормативним на звітну дату.

В фінансовій звітності на початок поточного 2020 року відсутня інформація щодо вартості права користування орендою та відповідних зобов'язань з оренди. Станом на 31.12.2020 така інформація представлена в консолідованій фінансовій звітності та розкрита в Примітках.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів». Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в Розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Біржі згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

### КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядались в процесі проведення аудиту та враховувались при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Біржі.

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

Суттєвою статтею фінансової звітності Біржі є фінансові активи. Питання обліку таких фінансових активів, класифікація та оцінка є ключовим питанням.
Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та визначення її адекватності в конкретних операціях, перевірка первинних документів та оцінок фінансових активів, включаючи відповідні перерахування.
Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9.

## ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, що міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, але яка не входила до складу фінансової звітності та щодо якої ми не проводили аудит. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора.
Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.
У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, зазначеною вище. Це відбувається у разі, якщо така інша інформація буде нам надана. Ми доходимо висновку, чи існує суттєва невідповідність як результат викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. Результати такого висновку ми маємо повідомити особам Біржі, яких наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Біржі продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання безперервності діяльності та використовуючи припущення про таку безперервність діяльності як основу для бухгалтерського обліку. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Біржі.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Біржі продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

## Розділ 2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

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

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО БІРЖУ

| | |
|---|---|
| Повне найменування | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» |
| Скорочена назва | АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» |
| Код ЄДРПОУ | 36184092 |
| Місцезнаходження | Юридична і фактична адреса - м. Київ, вул. Шовковична 42-44 |
| Дата державної реєстрації | Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 02.10.2008р. (свідоцтво серії А01 № 302048, номер запису 1 070 105 0005 034700.). Заміна свідоцтва здійснена 06.10.2010р. у зв'язку зі зміною найменування юридичної особи |
| Види діяльності | На дату надання аудиторського звіту Товариство здійснює |

| | |
|---|---|
| | наступні види діяльності:<br>66.11 Управління фінансовими ринками;<br>63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;<br>66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах. |
| Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку видана 27.09.2018 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за рішенням № 667 |

**ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Розмір Статутного капіталу АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31 грудня 2020 року складає **41 006,00 тис. грн. (Сорок один мільйон шість тисяч гривень)** та відповідає установчим документам Біржі, вимогам законодавства України та ліцензійним умовам.

Статутний капітал АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2020 р. у розмірі 41 006,00 тис. грн. (Сорок один мільйон шість тисяч гривень) сформований відповідно до діючого законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами. Статутний капітал формувався та був оплачений наступним чином:

**Перша емісія.** Статутний капітал АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» на дату реєстрації становив 12000000,00 (дванадцять мільйонів) гривень. Статутний капітал було поділено на прості іменні акції у кількості 12000 (дванадцять тисяч) штук, кожна з яких має номінальну вартість у розмірі 1000,00 (одна тисяча) гривень.

Форма існування акцій - бездокументарна.

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

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

Таблиця 1

| Засновник | Документ про сплату | Дата оплати | % у Статут-ному капіталі | Кіл-ть акцій, шт. | Сума, грн. |
|---|---|---|---|---|---|
| ВАТ «Фондова біржа РТС» | Пл. дор. № 1 | 08.08.08р. | 49 | 5880 | 5880000,0 |
| ТОВ «Український фондовий центр» | Пл. дор. № 100 | 08.08.08р. | 2,5417 | 305 | 305000,0 |
| ТОВ «Тройка Діалог Україна» | Пл. дор. № 1095 | 08.08.08р. | 3,9167 | 470 | 470000,0 |
| СП ТОВ «Драгон Капітал» | Пл. дор. № 3225 | 12.08.08р. | 3,9167 | 470 | 470000,0 |
| ТОВ «Фінансова компанія Укранет» | Пл. дор. № 35 | 11.08.08р. | 3,9167 | 470 | 470000,0 |
| ТОВ «Альфа-Капітал» | Пл. дор. № 2399 | 05.08.08р. | 3,9167 | 470 | 470000,0 |
| ЗАТ «Фоїл Сек'юрітіз Нью Юроп» | Пл. дор. № 524 | 06.08.08р. | 2 | 240 | 240000,0 |
| ТОВ «Ренесанс Капітал» | Пл. дор. № 6795 | 11.08.08р. | 3,9167 | 470 | 470000,0 |
| ТОВ «ФК «Сократ» | Пл. дор. | 05.08.08р. | 3,9167 | 470 | 470000,0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | № 12103230 | | | | |
| ТОВ «Комекс Цінні Папери» | Пл. дор. № 181 | 30.07.08р. | 0,5333 | 64 | 64000,0 |
| ТОВ «Конкорд Капітал» | Пл. дор. № 5864 | 11.08.08р. | 3,9167 | 470 | 470000,0 |
| ТОВ «Тект-Трейд» | Пл. дор. № 8466 | 05.08.08р. | 2,5417 | 305 | 305000,0 |
| ВАТ Інвестиційна енергетична компанія «Інеко» | Пл. дор. № 334 | 11.08.08р. | 2,5417 | 305 | 305000,0 |
| ЗАТ Інвестиційна компанія «ІТТ-Інвест» | Пл. дор. № 174 | 12.08.08р. | 2,5417 | 305 | 305000,0 |
| ТОВ «Галд Енд Таггарт Сек'юрітіз «Україна)» | Пл. дор. № 740 | 07.08.08р. | 0,2667 | 32 | 32000,0 |
| ТОВ «Велма Україна» | Пл. дор. № 1293 | 08.08.08р. | 0,5333 | 64 | 64000,0 |
| ТОВ «Селянська інвестиційна компанія» | Пл. дор. № 583 | 11.08.08р. | 3,9167 | 470 | 470000,0 |
| АТ Інвестиційна компанія «Проспект Інвесментс» | Пл. дор. № 2404 | 11.08.08р. | 2,5417 | 305 | 305000,0 |
| Підприємство з іноземною інвестицією у формі ТОВ «Київ Секюрітіз Груп» | Пл. дор. № 1302 | 08.08.08р. | 0,0167 | 2 | 2000,0 |
| ТОВ «Інвестиційна компанія Вєлєс Капітал» | Пл. дор. № 390 | 01.08.08р. | 0,5333 | 64 | 64000,0 |
| ТОВ «Лайн Сек'юрітіз» | Пл. дор. № 531 | 08.08.08р. | 2,5417 | 305 | 305000,0 |
| ТОВ «Кейбісі Сек'юрітіз Україна» | Пл. дор. № 334248 | 08.08.08р. | 0,5333 | 64 | 64000,0 |
| **Всього:** | | | **100** | **12000** | **12000000,0** |

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

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

Таблиця 2

| **Найменування акціонера** | **Кількість акцій** | | **Сума внеску** | **№ та дата укладеного договору** | **Реквізити платіжних документів** |
|---|---|---|---|---|---|
| | % | Шт. | Грн. | | |
| ПАТ «Інвестиційна енергетична компанія | 0,0384 | 5 | 5 000,00 | Д-6/11; 01-17/11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення №100 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| «ІНЕКО» Код ЄДРПОУ 22925945 | | | | | від 18.01.2011р. |
| Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Промінвест-Керамет» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716 | 1,0307 | 134 | 134 000,00 | КУА-4/11; 02-17 /11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 6 від 18.01.2011р. |
| Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Центральний інвестиційний фонд» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716 | 1,462 | 190 | 190 000,00 | КУА-3/11; 03-17/11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 3 від 18.01.2011р. |
| Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Центральний інвестиційний фонд» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | КУА-6/11; 01-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 8 від 04.02.2011р. |
| ТОВ «ТАКС-брокер» Код ЄДРПОУ 34300570 | 0,2692 | 35 | 35 000,00 | Д-0117/01; 04-17/11від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 30 від 19.01.2011р. |
| ТОВ «СОРТІС» Код ЄДРПОУ 35265222 | 0,4692 | 61 | 61 000,00 | Д-1060/2011-01; 05-17/01 від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 137 від 19.01.2011р |
| АТ ІК «Проспект Інвестментс» Код ЄДРПОУ 22930811 | 2,0846 | 271 | 271 000,00 | 9179/11-Д;06-17/11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 4096 від 27.01.2011р. |
| АТ ІК «Проспект Інвестментс» Код ЄДРПОУ 22930811 | 0,00769 | 1 | 1000,0 | №2-04/11; 2282/11-Д від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 4125 від 04.02.2011р. |
| СП ТОВ «Драгон Капітал» Код ЄДРПОУ 30965875 | 4,9923 | 649 | 649 000,00 | 11/000041-Д; 07-17/11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 3 від 18.01.2011р. |
| СП ТОВ «Драгон Капітал» Код ЄДРПОУ 30965875 | 0,01538 | 2 | 2000,00 | 11/000122-Д;3-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 2 від 04.02.2011р. |
| ТОВ «Гайнсфорт-онлайн» Код ЄДРПОУ 35692468 | 0,4000 | 52 | 52 000 | Д107856;08-17/11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 808 від 24.01.2011р. |
| ПрАТ «Івекс Капітал» Код ЄДРПОУ 21600862 | 4,2769 | 556 | 556 000 | Д-2924/11; 09-17/11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 47 від 20.01.2011р. |

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

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ПрАТ «Івекс Капітал» Код ЄДРПОУ 21600862 | 0,01538 | 2 | 2000,00 | 4-04/11; Д-8289/11 от 04.02.2011 | Платіжне доручення № 101 від 04.02.2011р. |
| ТОВ «Конкорд Капітал» Код ЄДРПОУ 33226202 | 4,0615 | 528 | 528 000,00 | Д-32/2010; 10-17/11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення № 27 від 21.01.2011р. |
| ТОВ «Конкорд Капітал» Код ЄДРПОУ 33226202 | 0,01538 | 2 | 2000,00 | Д-418/2011;5-04/11 від 03.02.2001 | Платіжне доручення № 89 від 04.01.2011р. |
| Компанія SPESIPA TRADING LIMITED | 1.3230 | 172 | 172 000,00 | 11-18/11 від 18.01.2011 | Платіжне доручення № 15 від 27.01.2011р |
| Компанія SPESIPA TRADING LIMITED | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 6-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 16 від 04.02.2011р |
| ТОВ «Навігатор-Інвест» Код ЄДРПОУ 25270172 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 2364-Д ; 12-19/11 від 19.01.2011 | Платіжне доручення .№0000000006 від 25.01.2011р. |
| ТОВ «Аструм Капітал» Код ЄДРПОУ 36218084 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 18894-Д; 13-18/11 від 18.01.2011 | Платіжне доручення № 1886 від 31.01.2011р. |
| ТОВ ІК «Гранд-Інвест» Код ЄДРПОУ 33940209 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 1-Д; 14-18/11 от 18.01.2011 | Платіжне доручення № 898 від 31.01.2011р. |
| ТОВ «Енерджи Капітал» Код ЄДРПОУ 37045864 | 2,0230 | 263 | 263 000,00 | 001-Д/110118;15-18/11 від 18.01.2011 | Платіжне доручення № 99 від 28.01.2011р. |
| ТОВ «Енерджи Капітал» Код ЄДРПОУ 37045864 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 001-Д/110204;7-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 140 від 04.02.2011р. |
| ТОВ «Велма Україна» Код ЄДРПОУ 34564181 | 0,5307 | 69 | 69 000,00 | Д 298; 16-19/11 від 19.01.2011 | Платіжне доручення № 41 від 24.01.2011р |
| ТОВ «Український фондовий центр» Код ЄДРПОУ 32401971 | 2,5384 | 330 | 330 000,00 | Д-110118-2; 17-18/11 від 18.01.2011 | Платіжне доручення № 1113 від 27.01.2011р. |
| ТОВ «Український фондовий центр» Код ЄДРПОУ 32401971 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | Д-110204-2; 8-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 1131 від 04.02.2011р. |
| ТОВ «Ренесанс Капітал» Код ЄДРПОУ 33545608 | 3,9153 | 509 | 509 000 | 7Д/11(MZCIBX A) ;18-19/11 від | Платіжне доручення |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 19.01.2011 | № 74 від 21.01.2011р |
| ТОВ «Ренесанс Капітал» Код ЄДРПОУ 33545608 | 0,01538 | 2 | 2000,00 | 16Д/11(MZCVHLZ); 9-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 154 від 04.02.2011р |
| ТОВ «Фоїл Сек'юрітіз Нью Юроп» Код ЄДРПОУ 30970210 | 2,238 | 293 | 293000,00 | Д-00160/1801/1; 19-18/11 від 18.01.2011 | Платіжне доручення № 162 від 26.01.2011р |
| ВАТ «Фондова біржа РТС», Російська Федерація | 43 | 5590 | 5 590 000,00 | 2; 20-18/11 от 18.01.2011 | Платіжне доручення № 1 від 28.01.2011р. |
| ВАТ «Фондова біржа РТС», Російська Федерація | 0,1615 | 21 | 21 000,00 | 10-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 3 від 04.02.2011р. |
| ТОВ «Сіті Брок» Код ЄДРПОУ 33633840 | 0,1230 | 16 | 16 000,00 | Д-540/11; 21-17/11 від 17.01.2011 | Платіжне доручення №0000000051 від 27.01.2011 |
| Сухоруков Олексій Валерійович Ідентифікаційний номер 2499822491 | 3,9153 | 509 | 509 000,00 | 22-20/11 від 20.01.2011 | Платіжне доручення №16154 від 28.01.2011р |
| Сухоруков Олексій Валерійович Ідентифікаційний номер 2499822491 | 0,01538 | 2 | 2000,00 | 11-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 4658 від 04.02.2011р. |
| Ревчук Владислав Олександрович Ідентифікаційний номер 2798820499 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 23-20/11 від 20.01.2011 | Платіжне доручення №18556135 від 27.01.2011р |
| ТОВ ІК «ВЄЛЕС КПІТАЛ» Код ЄДРПОУ 33847438 | 0,5307 | 69 | 69 000,00 | Д-110119-189; 24-19/11 від 19.01.2011 | Платіжне доручення № 494 від 26.01.2011р. |
| ТОВ «ТЕКТ-ТРЕЙД» Код ЄДРПОУ 32912296 | 2,6769 | 348 | 348 000,00 | ДТ-11-1; 25-18/11 від 18.01.2011 | Платіжне доручення №488 від 28.01.2011р |
| ПрАТ «ФК Сократ» Код ЄДРПОУ 21645965 | 3,9153 | 509 | 509 000,00 | Д-11/744; 26-20/11 від 20.01.2011 | Платіжне доручення №1062 від 27.01.2011р |
| ПрАТ «Інвестиційна фінансова компанія «АРТ КАПІТАЛ» Код ЄДРПОУ 33308667 | 0,1846 | 24 | 24 000,00 | 0120/01ДПА-11;27-20/11 від 20.01.2011 | Платіжне доручення №554 від 26.01.2011р |
| ТОВ «Тройка Діалог Україна» Код ЄДРПОУ 33603418 | 5 | 650 | 650 000,00 | Д-20/01/11/01;28-20/11 від 20.11.2011 | Платіжне доручення № 7552 від 24.01.2011р |
| Магомедов Руслан Садрудинович Ідентифікаційний код | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 29-21/11 від 21.01.2011 | Квитанція ПАТ ВТБ Банк № 1794337 від |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3080618752 | | | | | 25.01.2011р |
| ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест» Код ЄДРПОУ 23517763 | 2,5384 | 330 | 330 000,00 | Д-01-38/11;30-19/11 от 19.01.2011 | Платіжне доручення № 38 від 21.01.2011р. |
| ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест» Код ЄДРПОУ 23517763 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 12-04/1; Д-02-144/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 80 від 04.02.2011р. |
| ПІІ ТОВ «Київ Секюрітіз Груп» Код ЄДРПОУ 25590014 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | Д-2/2011;31-24/11 від 24.01.2011 | Платіжне доручення № 14 від 24.01.2011р. |
| ТОВ « Альфа Капітал» Код ЄДРПОУ 33784237 | 3,9167 | 509 | 509 000,00 | 1-Д; 32-25/11 від 25.01.2011 | Платіжне доручення № 42 від 26.01.2011р |
| ТОВ « Альфа Капітал» Код ЄДРПОУ 33784237 | 0,01538 | 2 | 2000,00 | 2-Д; 13-04/11 від 04.02.2011 | Платіжне доручення № 61 від 04.02.2011р |
| Сапунов Дмитро Олександрович Ідентифікаційний номер 2327905192 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 33-26/11 від 26.01.2001 | Платіжне доручення № 100059302 від 26.01.2011р |
| ТОВ Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Тройка Діалог Україна» Код ЄДРПОУ 35624670 | 0,6 | 78 | 78 000,00 | 34-26/11 від 26.01.2011 | Платіжне доручення № 7589 від 26.01.2011р |
| Олексієнко Юрій Валентинович Ідентифікаційний номер 2800615050 | 0,00769 | 1 | 1000,00 | 35-27/11 від 27.01.2011 | Платіжна квитанція Шевченківське відділення Ощадбанку від 29.01.2011 |
| ТОВ «Алор Україна» Код ЄДРПОУ 37194452 | 1,0615 | 138 | 138 000,00 | Д-3-2011; 36-28/11 від 28.01.2011 | Платіжне доручення № 34 від 28.01.2011р. |
| Компанія ASHLING HOLDING S./A. | 0,050769 | 66 | 66 000,00 | Б-28/01/11/02; 37-28/11 від 28.01.2011 | Платіжне доручення № 7620 від 28.01.2011р |
| | **100%** | **13000** | **13 000 000,0** | | |

На позачергових Загальних зборах акціонерів АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», які відбулися 17.02.2020р. (Протокол № 20 від 17.02.2020р.) прийняте рішення про збільшення розміру статутного капіталу на 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.) грн. до 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів гривень 00 коп.) грн. за рахунок додаткових внесків шляхом розміщення додаткових простих іменних акцій існуючої номінальної вартості у кількості 25 000 (двадцять п'ять тисяч) шт. (без здійснення публічної пропозиції).

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

Загальна номінальна вартість фактично розміщених акцій порівняно із запланованим обсягом - 16 006 000 (шістнадцять мільйонів шість тисяч гривень 00 коп.) грн. - 64,024% від запланованого обсягу розміщення (25 000 000 (двадцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.) грн).
Кількість і тип розміщених акцій у процесі емісії акцій - 16 006 (шістнадцять тисяч шість) штук простих іменних акцій.
15 червня 2020 року на річних Загальних зборах акціонерів АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (Протокол № 21 від 15.06.2020р.) прийнято рішення про внесення змін до Статуту у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу.
Загальна сума грошових коштів при здійсненні емісії акцій отримана в національній валюті України у розмірі 16 006 000 (шістнадцять мільйонів шість тисяч гривень 00 коп.) грн. як оплата за 16 006 (шістнадцять тисяч шість) штук простих іменних акцій.
З урахуванням результатів емісії статутний капітал АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» становить 41 006 000 (сорок один мільйон шість тисяч) грн.
Зведена інформація про фактичне внесення грошових коштів акціонерами в оплату Статутного капіталу третьої емісії представлена в таблиці 3.

Таблиця 3

| Найменування акціонера | Кількість акцій | Сума внеску | № та дата укладеного договору | Реквізити платіжних документів |
|---|---|---|---|---|
| | шт. | грн. | | |
| Єршов Артемій Михайлович | 2500 | 2 500 000 | №2-03/06 від 03.06.2020 | Платіжне доручення TR.375 від 05.06.2020 АБ «Кліринговий Дім» |
| FREEDOM HOLDING CORP. | 10000 | 10 000 000 | №1-03/06 від 03.06.2020 | Платіжне доручення 2_65:102/1 АТ «Скай Банк» |
| DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITED | 3500 | 3 500 000 | №3-04/06 від 04.06.2020 | Платіжне доручення 69 від 05.06.2020 АТ «Альфа -Банк» |
| ТОВ «АФТ» | 2 | 2 000 | №4-05/ 06;1809-ДД від 05.06.2020 | Платіжне доручення 69 від 05.06.2020 АТ «КБ «Глобус» |
| Шульгін Євгеній | 4 | 4 000 | №5-05/06 від 05.06.2020 | Квитанція 0.0.1727521816.1. від 05.06.2020АТ КБ «Приватбанк» |
| | **16006** | **16 006 000,0** | | |

Станом на 31.12.2020 до осіб, які прямо та/або опосередковано володіють 10 і більше відсотків статутного капіталу належать:

| |
|---|
| DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) - пряма участь (6,089%) та опосередкована участь в АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 22,555 %; |
| CONEBOND LIMITED (Кіпр) опосередкована участь у АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 22,555 % (через пряме володіння 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED) |

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

| |
|---|
| Фіз. особа Томаш Фіала (Чехія) опосередкована учать у АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 22,555 % (через пряме володіння 100% Статутного капіталу CONEBOND LIMITED (Кіпр) |
| FREEDOM HOLDING CORP. (США) пряма участь у АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 24,265 %. |

Решта акцій (голосів) належать іншим юридичним та фізичним особам, частка яких менша 10% статутного капіталу Біржі.

**ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Розмір власного капіталу Біржі станом на 31.12.2020 р. складає 31 489 тис. грн. Розмір власного капіталу нижче розміру статутного капіталу, що не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

**НЕПЕРЕДБАЧЕНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

У АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2020 р. немає непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

**ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

В АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020 р.

**ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ**

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

**ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ**

Станом на 31.12.2020р. резервний капітал створений в розмірі **389 тис. грн.**

За 2020 рік АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» отримало збиток у розмірі **1 363 тис. грн**. Відрахування в резервний капітал не здійснювались.

Додатковий капітал станом на 31.12.2020р. складає **325 тис. грн.**

Загальна сума непокритого збитку станом на 31.12.2020 р. складає **10 231 тис. грн.**

**АКТИВИ БІРЖІ**

**НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Первісна вартість нематеріальних активів Біржі станом на 31.12.2020р. складає **10 694 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **2 657 тис. грн.**, залишкова вартість – **8 037 тис. грн**.

Первісна вартість основних фондів Біржі станом на 31.12.2020р. складає **5 744 тис. грн.**, знос основних фондів складає **5 436 тис. грн.**, залишкова вартість – **308 тис. грн**.

Біржа станом на 31.12.2020р. має інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді акцій у розмірі **1 315 тис. грн.,** та внеску в пайовий фонд Товарної біржі «Українська біржа» у розмірі **99 тис. грн.** Облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю.

В п.5.3 Приміток до фінансової звітності надане пояснення того, чому не була проведена переоцінка довгострокових фінансових інвестицій, а саме:

Акції Публічного акціонерного товариства «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» (далі-ПАТ «Розрахунковий центр») включено до біржового списку ПрАТ «Фондова біржа Перспектива», проте біржові угоди протягом звітного року за

акціями не укладались, а останні три позабіржові угоди було укладено в січні, березні та травні 2020 р., де ціна однієї акції становила 1 287,48 грн. (826 шт. акцій), 1 000,00 грн. (165 шт. акцій) та 1 100,00 грн. (2 шт. акцій) згідно з даними сайту https://smida.gov.ua/. На підставі цієї інформації було прийнято рішення провести оцінку згідно з даними третього рівня ієрархії на підставі аналізу проміжної скороченої фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» за 9 місяців 2020 року. Діяльність ПАТ «Розрахунковий центр» протягом звітного періоду була прибутковою, але зважаючи на те, що звітність є проміжною, цей фактор не є достатньою підставою для визначення справедливої вартості акцій на кінець звітного періоду. Також Біржа врахувала, що після набуття чинності 16.08.2020 р. Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів» ПАТ «Розрахунковий центр» має припинити здійснення ним банківської діяльності з 01.07.2021 р., що безумовно може мати вплив на справедливу вартість його акцій, який наразі важко оцінити. 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 дати балансу». В результаті аналізу управлінським персоналом було зроблено висновок, що станом на звітну дату балансова вартість акцій ПАТ «Розрахунковий центр» є справедливою.

Біржа є засновником Товарної біржі «Українська біржа» (далі - Товарна біржа), з часткою володіння в пайовому фонді в розмірі 99% та здійснює контроль над нею: визначає управлінську, операційну та фінансову політику, несе ризики щодо результатів її діяльності. Розмір пайового фонду складав 100 000 грн. На дату складання звітності внесок Біржі оплачений в повному обсязі в сумі 99 000 грн. 18 лютого 2021 року Загальними зборами членів Товарної біржі затверджено нову редакцію Статуту у зв'язку із збільшенням пайового фонду Товарної біржі за рахунок додаткового внеску АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» до пайового фонду у розмірі 1 440 650 грн. Зміни до Статуту Товарної біржі зареєстровані 19.02.2021. Розмір пайового фонду Товарної біржі складає 1 540 650 грн.

Облік інвестиції в пайовий фонд дочірнього підприємства в окремій фінансовій звітності Біржі згідно МСФО 13 «Оцінка справедливої вартості» має здійснюватись за методами, що є прийнятними в ситуації, що склалася або для яких доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. Біржа для оцінки інвестиції не може застосовувати ринковий метод зважаючи на відсутність відкритої інформації про таку вартість на активних ринках. Дохідний метод також не може бути використаний, тому що згідно із статутними документами Товарної біржі вона є неприбутковою організацію та її доходи не розподіляються серед засновників навіть у разі її ліквідації. Результат діяльності Товарної біржі «Українська біржа» у 2020 році збитковий, але станом на 31.12.2020 р. вона має нерозподілений прибуток 142 тис. грн. 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.

## ОБОРОТНІ АКТИВИ

Виробничі запаси Біржі станом на 31.12.2020 р. складають **27 тис. грн.**

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 р. складає **2 503 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за послуги – 126 тис. грн. В 2020 році відбулось збільшення дебіторської заборгованості за послуги в порівнянні з попереднім періодом на 92 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 1 438 тис. грн., яка збільшилась в порівнянні з попереднім періодом на 771 тис. грн.
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом - 178 тис. грн., в тому числі з податком на прибуток - 173 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 200 тис. грн., що складається із заборгованості за відсотками по депозитах та нарахованого купонного доходу за виплатами по ОВДП;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі 561 тис. грн., що представлена поточною вартістю поворотної фінансової допомоги ТБ «Українська біржа» у розмірі 575 тис. грн. за вирахування нарахованого резерву кредитних збитків у розмірі 14 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції у вигляді ОВДП станом на 31.12.2020р. складають **16 927 тис. грн.**

Грошові кошти та їх еквіваленти Біржі на кінець звітного періоду складають **5 597 тис. грн.,** в т.ч. кошти учасників строкового ринку **4 245 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2019 р. відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 297 тис. грн.

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

## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БІРЖІ

Зобов'язання Біржі станом на 31.12.2020р. складаються з поточних зобов'язань в сумі **4 602 тис. грн.**, які включають:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (орендні зобов'язання) – 263 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за послуги – 94 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 4 245 тис. грн., які представлені зобов'язаннями щодо повернення коштів страхового фонду та гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку

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

В 2020 році відбулось збільшення поточних зобов'язань на 3 839 тис. грн. головним чином за рахунок збільшення коштів гарантійного забезпечення.

Поточні забезпечення Біржі станом на 31.12.2020 р. представлені резервом відпусток та складають **494 тис.грн.** В порівнянні з 31.12.2019р. поточні забезпечення на звітну дату збільшились на 66 тис. грн.

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

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

*Код ЄДРПОУ 24263164.*

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

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

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості – наказ ОСНАД № 50-кя від 18 листопада 2020р.*

*Аудит фінансової звітності здійснювався аудиторською групою у складі 2-х осіб під керівництвом незалежного аудитора Зацерковної Т.М. (номер в Реєстрі аудиторів 100857).*

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ**

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №1109/18 від 11.09.2018 з 12.02.2021 по 26.02.2021.

**ДАТА СКЛАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ)**

Аудиторський звіт наданий – 26.02.2021р.

**Генеральний директор**
**ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»** **Здоріченко І.І.**

**Партнер** **Зацерковна Т.М.**

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

# ДОДАТКИ

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

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

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 01 | 01 |
| Підприємство **Акціонерне товариство "Українська біржа"** | за ЄДРПОУ | 36184092 | | |
| Територія Печерський район м. Києва | за КОАТУУ | 8038200000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 | | |
| Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками | за КВЕД | 66.11 | | |

Середня кількість працівників 16
Адреса, телефон 01004, КИЇВ, вулиця Шовковична, 42/44 0444957474
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності V

**Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)**
на 31 грудня 2020 р. Форма №1 Код за ДКУД

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 6 288 | 8 037 |
| первісна вартість | 1001 | 8 355 | 10 694 |
| накопичена амортизація | 1002 | 2 067 | 2 657 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | |
| Основні засоби | 1010 | 61 | 308 |
| первісна вартість | 1011 | 5 754 | 5 744 |
| знос | 1012 | 5 693 | 5 436 |
| 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** | **9 759** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | 30 | 27 |
| Виробничі запаси | 1101 | 30 | 27 |
| 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 | 126 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 667 | 1 438 |
| з бюджетом | 1135 | 215 | 178 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 173 | 173 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 163 | 200 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | | 561 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 2 140 | 16 927 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 5 300 | 5 597 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 5 300 | 5 597 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **8 549** | **25 054** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **1 772** | **1 772** |
| **Баланс** | **1300** | **18 084** | **36 585** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного 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 | 325 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 389 | 389 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (8 868) | (10 231) |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( - ) | ( - ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **16 893** | **31 489** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1595** | - | - |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | 263 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 99 | 94 |
| 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 | 494 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 664 | 4 245 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **1 191** | **5 096** |
| **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** | **36 585** |

**Керівник** А.М. Єршов **Єршов Артемій Михайлович**

**Головний бухгалтер** О. Бажкова **Бажкова Ольга Іванівна**

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

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 36184092 | | |

Акціонерне товариство "Українська біржа"
(найменування)

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

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 | 2 469 | 1 301 |
| *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 | 2 469 | 1 301 |
| збиток | 2095 | ( - ) | ( - ) |
| *Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань* | *2105* | - | - |
| *Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів* | *2110* | - | - |
| *зміна інших страхових резервів, валова сума* | *2111* | - | - |
| *зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах* | *2112* | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1 141 | 315 |
| *у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2121* | - | - |
| *дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2122* | - | - |
| *дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування* | *2123* | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 5 892 ) | ( 5 209 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( - ) | ( - ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 81 ) | ( 1 030 ) |
| *у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2181* | | - |
| *витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2182* | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | ( 2 363 ) | ( 4 623 ) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 936 | 804 |
| Інші доходи | 2240 | 140 | 330 |
| *у тому числі: дохід від благодійної допомоги* | *2241* | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 76 ) | ( 202 ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрати | 2270 | ( ) | ( 4 042 ) |
| *Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті* | *2275* | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | ( 1 363 ) | ( 7 733 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | ( 1 363 ) | ( 7 733 ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | (47) | (720) |
| 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** | (47) | (720) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | (47) | (720) |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | (1 410) | (8 453) |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 27 | 30 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 2 663 | 2 125 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 582 | 464 |
| Амортизація | 2515 | 651 | 1 017 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 2 126 | 2 805 |
| **Разом** | **2550** | 6 049 | 6 441 |

## 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

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

20

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 36184092 | | |

Акціонерне товариство "Українська біржа"

(найменування)

## Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 720 | 492 |
| 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 | 1 839 | 1 018 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 236 | 481 |
| 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 | 5 190 | 727 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 832 ) | ( 1 044 ) |
| Праці | 3105 | ( 1 974 ) | ( 1 466 ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 560 ) | ( 450 ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 716 ) | ( 822 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( - ) | ( ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 6 ) | ( 54 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 709 ) | ( 768 ) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 1 571 ) | ( 2 657 ) |
| 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 | ( 1 541 ) | ( 4 355 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | 791 | - 8 076 |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 2 140 | 11 286 |
| необоротних активів | 3205 | | 51 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 1 292 | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 130 | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | ( 17 439 ) | ( 24 ) |
| необоротних активів | 3260 | ( 2 396 ) | ( 3 320 ) |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі | 3290 | ( 714 ) | ( 295 ) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | -16 987 | 7 698 |
| **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 | ( 372 ) | ( - ) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | 15 634 | - |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | -562 | - 378 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 5 300 | 6 413 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 859 | (735) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 5 597 | 5 300 |

**Голова Правління** **Єршов Артемій Михайлович**

**Головний бухгалтер** **Бажкова Ольга Іванівна**

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік ,місяць , число) | 2021 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 36184092 | | |

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"

(найменування)

**Окремий Звіт про власний капітал**
**За 2020 р.**

**Форма №4** **Код за ДКУД** **1801005**

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований(пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | **4000** | 25 000 | 372 | - | 389 | (8 868) | - | - | 16 893 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 25 000 | 372 | - | 389 | (8 868) | - | - | 16 893 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | (1 363) | - | - | (1 363) |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | - | (47) | - | - | - | - | - | (47) |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | (47) | - | - | - | - | - | (47) |
| 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 | (47) | - | - | (1 363) | - | - | 14 596 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 41 006 | 325 | - | 389 | (10 231) | - | - | 31 489 |

**Керівник** **Єршов Артемій Михайлович**

**Головний бухгалтер** **Бажкова Ольга Іванівна**

Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» Ідентифікаційний код 36164092 Україна м. Київ

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

«ААН «СейЯ-Кірш-аудит» Ідентифікаційний код 24263164

# ПРИМІТКИ
## до окремої фінансової звітності

### Загальні відомості

**Повне та скорочене найменування**: Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»
**Код за ЄДРПОУ** 36184092
**Дата державної реєстрації:** 02 жовтня 2008 року
**Місцезнаходження:** 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 42-44
**Організаційно-правова форма:** акціонерне товариство
**Розмір статутного капіталу:** 41 006 000 (сорок один мільйон шість тисяч гривень 00 коп.) гривень
**Країна реєстрації:** Україна
**Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Біржу:** http://www.ux.ua
**Адреса електронної пошти:** info@ux.ua
**Звітний період:** 2020 рік

### 1.Загальна інформація

#### *1.1. Інформація про Біржу*

Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (далі – Біржа) було зареєстровано 02 жовтня 2008 року відповідно до чинного законодавства України як Відрите акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», за рішенням Загальних зборів акціонерів, які відбулися 30 вересня 2010 року, Відкрите акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» перейменоване на Публічне акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», про що внесені зміни до ЄДР 06 жовтня 2010 року. Загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» 20 квітня 2018 року було прийнято рішення змінити тип акціонерного товариства з «публічного» на «приватне» та змінити найменування Біржі на Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», про що внесені зміни до ЄДР 05 червня 2018 року.

Біржа діяла на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, виданої Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку серія АВ № 440440 від 16 грудня 2008 року, строк дії ліцензії з 16 грудня 2008 року до 16 грудня 2018 року, яку було переоформлено у зв'язку зі зміною найменування на ліцензію серії АГ № 399339 від 22 жовтня 2010 року.

Чинна ліцензія видана Біржі Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за рішенням № 667 від 27 вересня 2018 року на здійснення

професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, термін дії ліцензії з 16 грудня 2018 року – необмежений.

Основним видом діяльності Біржі є управління фінансовими ринками, зокрема, організація торгівлі на фондовому ринку (код КВЕД 66.11). Також важливим напрямом діяльності Біржі є постачання інформації щодо біржових торгів зовнішнім користувачам (код КВЕД 63.11).

Середня чисельність працівників станом на звітну дату 2020 року становить 16 осіб.

Основною метою діяльності Біржі є створення організаційних, технологічних, *інформаційних, правових та інших умов для збирання та поширення інформації* стосовно попиту і пропозицій, проведення регулярних торгів фінансовими інструментами (в тому числі деривативними контрактами на строковому ринку) за встановленими Біржею правилами, укладення і виконання договорів щодо фінансових інструментів, у тому числі здійснення клірингу та розрахунків за ними на строковому ринку, розв'язання спорів між членами Біржі.

На позачергових Загальних зборах акціонерів Біржі, які відбулися 17 лютого 2020 року, було прийнято рішення збільшити розмір Статутного капіталу Біржі 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., що були розміщені раніше (без здійснення публічної пропозиції). Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) 21 липня 2020 року було зареєстровано підсумки розміщення додаткової емісії акцій Біржі в кількості 16 006 шт. на суму 16 006 000 грн.

Позачерговими Загальними зборами акціонерів Біржі 17 лютого 2020 року також було прийнято рішення щодо обрання Артемія Михайловича Єршова Головою Правління Біржі. Новообраний керівник приступив до виконання повноважень Голови Правління 01 квітня 2020 року після погодження його кандидатури НКЦПФР.

Протягом звітного року Загальними зборами акціонерів Біржі двічі затверджувалися зміни до Статуту Біржі. 17 лютого 2020 року позачергові Загальні збори акціонерів затвердили Статут в новій редакції у зв'язку із наданням повноважень Біржовій раді обирати Правління. Зазначена редакція Статуту була зареєстровано в ЄДР 10 квітня 2020 року.

15 червня 2020 року річні Загальні збори акціонерів затвердили Статут в новій редакції у зв'язку із розміщенням додаткової емісії та збільшенням Статутного капіталу до 41 006 000 грн. Зазначена редакція Статуту була зареєстровано в ЄДР 26 червня 2020 року.

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

### *1.2. Інформація про операційне середовище*

Згідно даних інфляційного звіту НБУ, макроекономічне середовище в Україні в 2020 році залишалось відносно стабільним. У 2020 році промислове виробництво

впало на 5,2%, але у грудні 2020 року вперше з травня 2019 року було зафіксовано його ріст порівняно з аналогічним періодом минулого року – на 4,8%.

Відновленню економіки після першої хвилі коронавірусу сприяв внутрішній попит як з боку приватних споживачів, так і з боку залучення інвестицій. Однак подальше зростання загальмувалося восени із другою хвилею коронавірусної пандемії та посиленням карантинних заходів як в Україні, так і в інших європейських країнах.

Національний банк України (НБУ) додержувався режиму інфляційного таргетування та політики гнучкого курсоутворення. В умовах динамічного відновлення світової та української економіки інфляція прискорилася наприкінці року, як і передбачав НБУ, і сягнула 5% р/р. НБУ планує і надалі дотримуватиметься режиму інфляційного таргетування для забезпечення помірної інфляції на рівні середньострокової цілі 5%.

Облікову ставку НБУ в червні 2020 р. було знижено з 8% до 6%, що є найнижчим рівнем облікової ставки за історію незалежної України.

За підсумками 2020 року міжнародні резерви України зросли на 15% і на 01 січня 2021 року сягнули 29,133 млрд. дол. США (в еквіваленті). Такий обсяг резервів є рекордним за останні вісім років. Збільшити міжнародні резерви загалом на 3,8 млрд. дол. США у кризовий рік Національному банку вдалося за рахунок послідовної політики на валютному ринку.

Оцінки бізнесу щодо економічного зростання та власного розвитку на кінець року погіршились, а інфляційні та девальваційні очікування на наступні 12 місяців зросли на тлі посилення карантинних заходів. Індекс ділових очікувань підприємств становив 99,6%, погіршившись після поліпшення у III кварталі, коли переважали оптимістичні настрої (100,8%). Зниження індексу відбулося за рахунок погіршення респондентами оцінок щодо загальних обсягів реалізації продукції власного виробництва, інвестиційних видатків на машини, обладнання та інвентар, а також фінансово-економічного стану власних підприємств.

В умовах пандемії та карантину бізнес, попри незначне пом'якшення оцінок, і надалі продовжує песимістично оцінювати результати своєї економічної діяльності. Про це свідчить індекс очікувань ділової активності (ІОДА), який розраховує Національний банк України на щомісячній основі. Так, за грудень 2020 року він становив 45,5 проти 43,4 у листопаді 2020 року. З березня поточного року очікування підприємств перебувають на рівні нижче рівноважного значення (50 пунктів).

Після набуття чинності Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів» Біржа має привести свою діяльність у відповідність до його положень. Згідно з прикінцевими та перехідними положеннями зазначеного Закону Біржа має право провадити клірингову діяльність центрального контрагента щодо деривативних контрактів до 01 січня 2023 року.

У жовтні 2020 року Прем'єр-міністр України Д. Шмигаль заслухав концепції розвитку фондового ринку в Україні, що були підготовлені та надані НКЦПФР та підтримав ініціативу щодо підписання меморандуму з міжнародними партнерами і стейкхолдерами, який включатиме покрокову імплементацію з розбудови необхідної

фінансової інфраструктури для розвитку фондового ринку в Україні та засвідчить пріоритетність відповідної реформи для Уряду України. Цю ініціативу було підтримано Директором офісу економічного зростання USAID Фархад Гауссі.

## 2. Загальні основи формування фінансової звітності

### *2.1. Основи складання та представлення фінансової звітності*

Біржа складає річну окрему та консолідовану фінансову звітність при виконанні умов МСФЗ 10 щодо визнання Біржі материнським підприємством.

Окрема фінансова звітність АТ «Українська біржа» (далі – Біржа) є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансової інформації про Біржу, яка має задовольняти інформаційні потреби широкого кола користувачів та бути корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання Біржі фінансових ресурсів.

Біржа надає комплект річної окремої фінансової звітності, форма та зміст якого відповідають вимогам МСБО, що містить найбільш суттєву інформацію щодо діяльності Біржі протягом 2020 року.

Концептуальною основою окремої фінансової звітності Біржі за рік, що закінчився 31.12.2020 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Концептуальну основу фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) в редакції, що відповідає офіційно оприлюдненій на веб-сайті Міністерства фінансів України станом на 1.01.2020 р.

При складанні окремої фінансової звітності АТ «Українська біржа» ставить за мету послідовно застосовувати обрані основні засади облікової політики при здійсненні господарських операцій для співставлення фінансової звітності за різні періоди.

Основними якісними характеристиками підготовки та надання окремої фінансової звітності Біржі є доречність та правдиве подання фінансової інформації, повне висвітлення усіх господарських операцій, своєчасність, превалювання сутності над формою, обачність, суттєвість, безперервність, нарахування та відповідність доходів і витрат, послідовність та нейтральність.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені. Бухгалтерський облік за принципом нарахування описує наслідки операцій та інших подій та обставин для економічних ресурсів Біржі, та вимоги до цього у періодах, у яких такі наслідки сталися, навіть якщо отримання грошових коштів та їх сплата відбуваються в іншому періоді. Підставою для відображення в обліку господарських операцій є первинні документи в паперовому або електронному вигляді.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності на кінець року було проведено інвентаризацію активів та зобов'язань Біржі.

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

Управлінський персонал Біржі несе відповідальність за складання окремої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання такої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Звітним періодом, за який формується окрема фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Окрема фінансова звітність за 2020 рік є звітністю загального призначення.

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

Ця річна окрема фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» 12 лютого 2021 року.

### *2.2. Функціональна валюта та валюта надання даних фінансової звітності*

Функціональною валютою Біржі є українська гривня, яка, маючи статус національної валюти України, найкращим чином відображає економічний зміст більшості операцій, що проводить Біржа та пов'язаних з цим обставин, що впливають на її діяльність. Українська гривня є також валютою надання даних окремої фінансової звітності. Всі показники окремої фінансової звітності округлюються до цілих тисяч гривень.

### *2.3. Припущення про безперервність діяльності*

При складанні окремої фінансової звітності за 2020 рік робиться припущення про можливість безперервної діяльності Біржі. Таке припущення базується на впевненості , що реалізація активів і погашення зобов'язань Біржі може відбуватись в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал не має інформації щодо суттєвих невизначеностей, що можуть бути пов'язані з подіями або умовами, що можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Біржі продовжувати свою діяльність на безперервній основі щонайменше на 12 місяців, тобто до кінця 2021 року. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Біржа не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### *2.4. Концепція суттєвості у фінансовій звітності*

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСБО 1. Суттєвою є інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової

звітності. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинці або всі разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип застосовується Біржею також стосовно розкриття фінансової інформації, яке має забезпечити надання користувачам всієї інформації з достатньою деталізацією про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Під час розкриття аналітичної інформації у фінансовій звітності окремо розкривається інформація:

- про показники статей балансу якщо вони перевищують 5 відсотків підсумку балансу;
- про статті звіту про фінансові результати якщо вони перевищують 5 відсотків від суми чистого доходу від реалізації робіт та послуг;
- про основні статті звіту про рух грошових коштів з розкриттям основних напрямів витрачання грошових потоків;
- про рух власного капіталу, якщо цей показник перевищує 5 відсотків від розміру власного капіталу.

### *2.5. Економічні ресурси та вимоги*

Окрема фінансова звітність надає інформацію про фінансовий стан Біржі, а саме інформацію про її економічні ресурси. Фінансова звітність також надає інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси Біржі.

Така інформація може допомогти користувачам оцінити ліквідність і платоспроможність Біржі, її потреби у додатковому фінансуванні та те, наскільки успішним є Біржа в отриманні такого фінансування. Ця інформація також може допомогти користувачам оцінити раціональність управління економічними ресурсами Біржі.

Зміни в економічних ресурсах Біржі виникають внаслідок фінансових результатів діяльності Біржі та внаслідок інших подій або операцій, таких як випуск боргових інструментів або інструментів власного капіталу, що розкривається в Примітках до фінансової звітності. Рух минулих грошових потоків також важливий для аналізу операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Біржі та дозволяє оцінити її ліквідність, платоспроможність та пояснити іншу інформацію про фінансові результати.

Управлінський персонал Біржі контролює та аналізує використання економічних ресурсів Біржі, вживає заходів для захисту цих ресурсів від несприятливої дії економічних чинників на зразок змін у цінах та технологічних змін, а також забезпечення дотримання Біржею чинних законів, нормативно-правових актів і положень діючих договорів.

## 3. Суттєві положення облікових політик

### *3.1. Основи оцінки, що застосовується при складанні фінансової звітності*

Фінансова звітність Біржі складається на основі історичної (первісної) вартості (включаючи амортизовану собівартість) та поточної (переоціненої) вартості.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання віддзеркалює оцінки майбутніх грошових потоків, дисконтовані за ставкою, визначеною при первісному визнанні. Історична собівартість активу при його придбанні або створенні це вартість витрат, здійснених при придбанні або створенні активу, що складається з компенсації, сплаченої для придбання чи створення активу, та витрат на операцію. Історична собівартість зобов'язання це вартість компенсації, отриманої за прийняття або взяття зобов'язання за вирахуванням витрат на операцію.

Оцінки за поточною вартістю надають грошову інформацію про активи, зобов'язання та відповідні доходи й витрати з використанням інформації, що оновлюється для відображення умов станом на дату оцінки. До основ оцінки за поточною вартістю належать: справедлива вартість, вартість при використанні для активів і вартість виконання для зобов'язань та поточна собівартість.

Інформація щодо вартості при використанні для активів і вартість виконання для зобов'язань використовується для оцінювання перспектив майбутніх чистих грошових надходжень.

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, базуючись на МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. До таких методів відносяться, зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### *3.2. Застосування нових та переглянутих МСФЗ*

При підготовці окремої фінансової звітності за 2020 рік Біржа застосувала всі переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її діяльності та є обов'язковими для застосування при складанні звітності .

Біржа не застосовувала достроково будь-які стандарти, тлумачення та поправки, які було видано, але вони ще не набули чинності.

При складанні фінансової звітності за 2020 рік Біржа застосовувала оновлений варіант Концептуальної основи фінансової звітності. Спираючись на діючі облікові політики, Біржа враховувала найбільш важливі принципи Концептуальної основи, а саме:

- необхідність дотримання принципу превалювання сутності над формою, а також проявляти обачність при складанні звітності за МСФЗ;

- важливість надання інформації, необхідної для оцінки якості управління економічними ресурсами підприємства, як складової звітності за МСФЗ;

- визнання активу як теперішнього права, що має потенціал створення економічних вигід, зобов'язання – теперішнього обов'язку їх передати;

- дві основи оцінки: історична вартість та поточна вартість як визначальні;

- визнання основним джерелом інформації про фінансові результати підприємства за звітний період звіту про прибуток або збиток.

Поправки до МСФЗ 3 – «Об'єднання бізнесу», документ МСФЗ «Реформа базової процентної ставки» із внесенням поправок до ряду діючих стандартів (МСФЗ 7, МСФЗ 9) не вплинули на фінансову звітність Біржі, так як вони не стосуються її фінансових операцій.

Випущені у жовтні 2018 року Радою з МСФЗ поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості в різних стандартах та роз'яснень деяких його аспектів застосування враховуються Біржею при складанні фінансової звітності, але не мали впливу на показники її діяльності у звітному періоді.

МСФЗ 17 «Страхові контракти», що є прийнятим, але не набув чинності, Біржа не застосовує у зв'язку з відсутністю договорів страхування.

Уточнення до п.14 МСБО 23 «Витрати за позиками», що стосуються позик з метою отримання кваліфікаційного активу, не мають впливу на фінансову звітність Біржі у зв'язку з відсутністю таких операцій.

Зміни, що було внесено до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» також не вплинули на звітність Біржі з огляду на відсутність об'єктів такої нерухомості на балансі.

Біржа прийняла до відома Роз'яснення Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності щодо застосування МСФЗ 16 «Оренда» з огляду на невизначеність ситуації з коронавірусом.

### *3.3. Загальні положення облікових політик*

#### *3.3.1. Основа формування облікових політик*

Біржа застосовує облікові політики як конкретні принципи, основи, домовленості та правила при складанні та поданні фінансової звітності. Такі облікові політики мають надати змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики Біржа застосовує, якщо вплив їх застосування є суттєвим.

Біржа обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших подій або умов.

Облікова політика Біржі розробляється та затверджується Головою Правління відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО та МСФЗ.

### *3.3.2. Інформація про зміни в облікових політиках*

Біржа обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Допущення та зроблені на їх підставі облікові оцінки постійно аналізуються для їх оперативної зміни у разі необхідності. Зміни в облікових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки переглядалися та в усіх наступних періодах, яких торкнулися зазначені зміни.

Біржа змінює облікову політику, тільки якщо зміна вимагається МСФЗ, або призводить до того, що фінансова звітність надає більш достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Біржі.

Не вважається змінами в облікових політиках внесення змін до облікової політики щодо операцій, інших подій або умов, що не відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше або були несуттєвими.

Всі суттєві положення облікових політик звітного періоду відповідають обліковим політикам 2019 року.

### *3.3.3. Форма та назви фінансових звітів. Елементи фінансової звітності*

У відповідності до п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», окрема фінансова звітність Біржі складається з наступних компонентів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про власний капітал;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Примітки до фінансової звітності, включаючи опис найбільш суттєвих положень існуючої облікової політики.

Актив розглядається Біржею як теперішній економічний ресурс, що контролюється нею внаслідок минулих подій. Економічний ресурс – це право, що має потенціал створення економічних вигід. Для того, щоб цей потенціал існував, потрібно, щоб це право вже існувало і щоб (щонайменше за однієї обставини) воно створювало для Біржі економічні вигоди понад ті, що доступні всім іншим сторонам.

Зобов'язання розглядається як теперішній обов'язок Біржі передати економічний ресурс унаслідок минулих подій. Основний критерій зобов'язання – це наявність у Біржі обов'язку. Обов'язок розглядається як дія або відповідальність, уникнути якої Біржа не має практичної спроможності. Для виконання критерію передачі економічного ресурсу обов'язок повинен мати потенціал вимагати від Біржі

передання економічного ресурсу іншій стороні. Третій критерій зобов'язання – це те, що обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок минулих подій.

Одиницею обліку є право або група прав, обов'язок або група обов'язків, або група прав та обов'язків, до яких застосовуються критерії визнання та концепції оцінки.

Власний капітал означає залишкову частку в активах Біржі після вирахування всіх її зобов'язань.

Звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати описують визнані активи, зобов'язання, власний капітал, дохід і витрати Біржі у структурованих зведеннях, покликаних робити фінансову інформацію зіставною та зрозумілою.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Біржі.

У примітках розкривається інформація, яка вимагається МСФЗ та не подається безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки і збитки), Звіті про інший сукупний дохід, Звіті про власний капітал (Звіті про зміни у власному капіталі) чи Звіті про рух грошових коштів або є доречною для розуміння будь-якого із цих звітів.

Біржа складає річну окрему та консолідовану фінансову звітність при виконанні умов МСФЗ 10 щодо визнання Біржі материнським підприємством.

### *3.3.4. Згортання статей доходів та витрат*

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

Біржа відносить до подібних операцій доходи та витрати від розрахунку курсових різниць, від переоцінки утримуваних для продажу фінансових інструментів та фінансових інструментів в операціях РЕПО на момент закриття операції.

Результати переоцінки валюти завжди показуються на нетто-основі.

### *3.3.5. Методи подання інформації у фінансових звітах*

У **Балансі** (Звіті про фінансовий стан) капітальні інвестиції в основні засоби та нематеріальні активи (сальдо на кінець звітного періоду) відображаються у складі первісної вартості основних засобів або нематеріальних активів відповідно.

У складі інших поточних зобов'язань відображаються зобов'язання Біржі по поверненню коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку за їх вимогою згідно Правил торгівлі в секції строкового ринку.

Біржа розкриває суттєві статті Балансу в Примітках до фінансової звітності.

У **Звіті про фінансові результати** (Звіті про сукупний дохід) 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 (не виключно) 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 доходи від роялті.

До складу інших доходів відносяться доходи від реалізації необоротних активів, безповоротна фінансова допомога, доходи від переоцінки фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, доходи від визнання безнадійної дебіторської заборгованості та інші доходи, що не можна віднести до операційних.

До складу фінансових доходів відносяться доходи, що виникають при обліку ОВДП за амортизованою вартістю, накопичений купонний дохід та доходи, що виникають при дисконтуванні наданих безвідсоткових фінансових позик.

Біржа не розраховує собівартість реалізованих послуг, зважаючи на те, що її операційна діяльність проводиться виключно в межах ліцензійних умов, як організатора торгів та з урахуванням того, що частиною її чистих доходів є біржовий збір та поставка інформації зовнішнім користувачам.

До складу адміністративних (управлінських) витрат Біржі відносяться всі операційні витрати Біржі за виключенням тих, що віднесені до складу інших операційних та інших витрат. Операційні витрати включають управлінські та комерційні витрати такі як витрати на утримання персоналу, утримання офісного приміщення, оренда місця в ЦОД, витрати на організацію торгів, амортизаційні витрати, витрати на розвиток бізнесу, професійні та адміністративні витрати, інші платежі для створення умов нормального функціонування Біржі.

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 витрати за ОВДП, облік яких ведеться за амортизованою вартістю.

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

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.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

Звіт про рух грошових коштів відображає грошові потоки протягом періоду згідно з розподілом 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, отриманого від учасників строкового ринку для виконання ними зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил торгівлі Біржі в секції строкового ринку.

До складу інших доходів та витрат в тому числі відносяться надходження та повернення коштів гарантійного забезпечення учасників строкового ринку для 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.

Грошовими потоками від інвестиційної діяльності є:

• придбання та погашення ОВДП (в тому числі погашення купонів);

• 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;

• позики, надані іншим сторонам та їх повернення;

Грошовими потоками від фінансової діяльності є:

- надходження грошових коштів від випуску акцій;
- витрачання на викуп власних акцій;
- виплати за операціями погашення банківських позик;
- інші виплати, пов'язані з фінансовими доходами та витратами.

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

• якщо 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.

### *3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів*

#### *3.4.1. 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 спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання .

Передачею вважається передача контрактних прав на одержання грошових потоків фінансового активу або при збереженні контрактних прав на отримання грошових потоків фінансового активу – наявність контрактного зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Критерієм для припинення визнання є передача всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом. В такому випадку Біржа припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. У разі збереження за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, Біржа продовжує визнавати фінансовий актив. Якщо Біржа не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, то вона з'ясовує, чи залишився за нею контроль над фінансовим активом. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Біржа вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашене, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

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.

### *3.4.2. 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. Проценти 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 оцінюється 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.

Первісна оцінка фінансових активів, в тому числі 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 з використанням офіційних курсів бірж на дату оцінки, котирувань аналогічних боргових цінних паперів та справедливої вартості за даними НБУ.

### *3.4.3. Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти Біржі складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках у банках. 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 проводитися 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 коштів на поточних рахунках здійснюється за первісною (номінальною вартістю), на депозитних рахунках оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних 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.

### *3.4.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Біржа відносить дебіторську заборгованість (в тому числі позики), грошові кошти (в т.ч. депозити) та боргові цінні папери, що утримуються до погашення.

Після первісного визнання Біржа веде облік таких активів за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Біржа використовує ставку дисконту, що відповідає переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови та характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій мають здійснюватись платежі.

Біржа станом на кожну звітну дату оцінює резерв під збитки за такими фінансовими інструментами. Отримані прогнозні показники приводяться до оцінки на дату балансу шляхом їх дисконтування з використанням ефективної ставки відсотку.

Біржа оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовими інструментами у розмірі, що дорівнює:

• 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

• очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Під кредитним збитком в даному випадку мається на увазі теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Біржі за договорами та грошовими потоками, що Біржа очікує отримати на свою користь.

Модель розрахунку збитків від знецінення фінансових активів наведено в розділі
«Визнання та оцінка очікуваних кредитних збитків».

Станом на кожну звітну дату Біржа оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Біржа використовує зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту з урахуванням об'єктивної доступної інформації.

Біржа може зробити припущення щодо того, що кредитний ризик за фінансовими інструментами не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Амортизована собівартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента за вирахуванням 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) точно 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.

### *3.4.5. Дебіторська заборгованість та позики*

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Біржа стає стороною за договором та внаслідок цього набуває юридичне право одержати грошові кошти. Біржа може надавати позики своєму дочірньому підприємству.

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 дочірньому підприємству та іншу дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість обліковується як простий борговий інструмент за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотку.

### *3.4.6. Фінансові інвестиції в дочірнє підприємство*

Дочірнє підприємство – суб'єкт господарювання, яке контролюється Біржею як материнським підприємством.

Контроль – це повноваження управляти фінансовою та операційною політиками дочірнього підприємства з метою отримання вигід від його діяльності та наявність владних повноважень щодо об'єкта інвестування. При цьому Біржа визнає наявність ризиків або права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування та здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати його діяльності.

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

У 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.

При розкритті інформації щодо дочірніх підприємств Біржа має вказати всі існуючі обмеження на її здатність мати доступ до активів або використовувати їх та зазначити балансову вартість активів та зобов'язань, до яких застосовуються обмеження у консолідованій фінансовій звітності Біржа також вказує суму гарантій або інші вимоги, що можуть обмежувати виплати дивідендів та інші виплати капіталу або позики чи авансові платежі, видані або такі, що погашаються, іншим суб'єктам господарювання (або іншими суб'єктами господарювання) у групі.

Також вказується вид та обсяг наданої фінансової підтримки, поточні наміри надати фінансову або іншу підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання, в тому числі наміри допомогти структурованому суб'єктові господарювання в отриманні фінансової підтримки.

### *3.4.7. Класифікація фінансових зобов'язань*

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Біржа стає стороною за договором та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання щодо сплати грошових коштів.

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.

Під поточними зобов'язаннями мається на увазі обов'язок Біржі передати економічний ресурс внаслідок минулих подій. При цьому управлінський персонал Біржі не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання – зобов'язання Біржі, строк погашення яких більший ніж 12 місяців.

До поточних зобов'язань, при умові їх відповідності критеріям визнання, як правило, відносяться:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги надані 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 довгостроковими зобов'язаннями;
- інші поточні зобов'язання, в тому числі зобов'язання по поверненню коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку за їх вимогою.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотку Біржа первісно оцінює за сумою договору або рахунка-фактури.

Кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

### *3.4.8. Справедлива вартість*

Біржа веде облік фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (боргові цінні папери, що утримуються до продажу) та відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід (довгострокові інвестиції). 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. Біржа вважає активним ринком для оцінки пакету акцій такий ринок, на якому протягом хоча б 50% торгових днів на біржах є попит (заявки на купівлю) в об'ємі не менш ніж кількість акцій в пакеті, що оцінюється.

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 термін їх впливу на фінансові активи і фінансові зобов'язання по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих 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.

При переході з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості рівень 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.

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

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Біржа визначає справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання та встановлює якою була б

ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами в звичайній бізнес-операції з максимальним використанням ринкових показників (вхідні дані 2-го або 3-го рівнів ієрархії оцінки справедливої вартості). Можливе застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо це доступне) або посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні вважається собівартість.

Витрати на проведення операції – це витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Такі витрати не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності.

### *3.4.9. 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, 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, що оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу.

### *3.4.10. Визнання та оцінка очікуваних кредитних збитків*

Біржа створює резерви під очікувані кредитні збитки. 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 – збиток від знецінення, що може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Це 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 створюється за рахунок іншого сукупного доходу, та відноситься до власного капіталу.

Станом на кожну звітну дату 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 звітну дату. 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;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

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

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

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 %.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю використовується модель розрахунків з наступними коефіцієнтами: (фіксованими ставками забезпечення): якщо строк заборгованості 31-90 днів, коефіцієнт складає 5%, 91-180 днів – 20%, від 180 до 365 днів – 30% та 100% у разі якщо термін простроченої заборгованості перевищує 1 рік.

При розрахунку очікуваних кредитних збитків стосовно ОВДП Біржа спирається на офіційні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України, гарантування Міністерством фінансів своєчасного погашення ОВДП та виплат за купонами. При наданні поворотної фінансової допомоги формується резерв кредитного збитку на індивідуальній основі в залежності від оцінки кредитоспроможності контрагента, його ділової репутації та кредитної історії.

### *3.4.11. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань*

Біржа припиняє визнання фінансових активів у разі закінчення строку дії контрактних прав на грошові потоки від фінансових активів або у разі передачі фінансового активу, коли при цьому Біржа передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами.

Біржа припиняє визнання фінансових зобов'язань (або їх частини) та вилучає їх зі свого звіту про фінансовий стан у разі його погашення, тобто коли визначене в контракті зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

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.

### *3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів*

#### *3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів*

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). Рівень суттєвості для основних засобів складає 20 000 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. Первісно Біржа оцінює основні засоби за історичною собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. 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.

Біржа визнає у своїй звітності на кінець звітного періоду право використання офісного приміщення (фінансову оренду) у складі показника основних засобів.

#### *3.5.2. Амортизація основних засобів*

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 на основні засоби нараховується, починаючи з дати придатності об'єкту до експлуатації (використання). 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 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.

### *3.5.3. Визначення нематеріальних активів та їх оцінка при визнанні*

Для визнання об'єкта нематеріальним активом такий об'єкт повинен відповідати визначенню нематеріального активу та критеріям визнання: актив контролюється Біржею внаслідок минулих подій та вартість активу може бути надійно оцінена. 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. 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 передує постановці задачі та початку процесу розробки, всі видатки на дослідження визнаються витратами у періодах їх виникнення.

До етапу розробки належить діяльність з проектування, конструювання та випробовування програмних продуктів, технологічних процесів, систем і т.п.

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.

### *3.5.4. Оцінка нематеріальних активів після визнання*

Біржа застосовує наступні моделі оцінки нематеріальних активів після визнання:

- модель собівартості для нематеріальних активів, що придбаваються у зовнішніх розробників;
- модель собівартості для внутрішньо генерованих нематеріальних активів, пов'язаних з торговельною системою Біржі;
- модель переоцінки для нематеріального активу – програмного забезпечення UX FIX.

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

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

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

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

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

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

### *3.5.5. Термін корисного використання. Періоди та методи нарахування амортизації.*

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.

### *3.5.6. Ліквідація та вибуття*

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.

### *3.5.7. 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 обліковується за переоціненою вартістю згідно МСБО 16. 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.

### *3.6. Облікові політики щодо поточних активів, утримуваних для продажу*

Біржа класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### *3.7. Облікові політики щодо оренди*

Біржа забезпечує надання доречної інформації, на основі якої користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на її фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки. Згідно положень МСФЗ 16 «Оренда» договорами, що стосуються оренди чи такими, що містять оренду, є договори щодо

передачі права контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Біржа оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені Біржею;

г) оцінку витрат, які будуть понесені Біржею у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Біржа несе зобов'язання за такими витратами або до дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Біржа оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимих ставок відсотка, якщо таку ставку можна легко визначити, в іншому випадку Біржа застосовує ставку додаткових запозичень. Облік та визнання у фінансовій звітності орендних операцій проводиться з урахуванням додаткових угод та юридичних фактів, що впливають на права і обов'язки сторін договору.

### *3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток*

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті 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 разі відповідності вимогам п.134.1.1 ПКУ та обсягу доходу за звітний рік не застосовується коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень ПКУ (крім суми від'ємного значення попередніх податкових періодів). Фінансовий результат до оподаткування у такому випадку визначається на підставі фінансової звітності Біржі, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Біржа визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, крім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, що визнаються прямо у власному капіталі або при об'єднанні бізнесу.

### *3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань*

#### *3.9.1. Забезпечення*

Забезпеченнями Біржа вважає зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Біржа створює забезпечення на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Суму забезпечення на виплату відпусток Біржа визначає щомісяця як добуток фактично нарахованої зарплати працівникам та відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на сплату ЄСВ. На кінець року розмір забезпечень під сплату невикористаних відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, відображає розрахунок що базується на результаті множення 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 забезпечення для оплати відпусток підлягає інвентаризації та коригуванню на кінець року.

#### *3.9.2. Виплати працівникам*

При визначенні розміру зобов'язань у відношенні короткострокових винагород співробітників дисконтування не застосовується, відповідні витрати визнаються за мірою виконання співробітниками своїх робочих зобов'язань. Біржа визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, що збільшують їх права на майбутні виплати відпускних.

У відношенні сум, що очікуються до виплат у якості премій або в рамках короткострокового плану виплат премій, визнається зобов'язання, якщо у Біржі є діюче юридичне або передбачається сформоване зобов'язання по виплатах відповідних сум, що виникло в результаті здійснення співробітником своєї трудової діяльності в минулому та розмір цього зобов'язання можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

Витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії, а також не грошові винагороди нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавались працівниками. В складі витрат на утримання персоналу відображаються витрати на формування забезпечень на оплату відпусток та виплату премій. Біржа не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, що потребують нарахування.

### *3.10. Доходи та витрати*

Дохід розглядається як збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу. Доходи та витрати визнаються за методом

нарахування. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від надання послуг визнається згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Дохід від надання послуг визнається у момент (або у міру) передачі Біржею контролю над обіцяними товарами або послугами (тобто активом) клієнтові у сумі компенсації, право на яку Біржа очікує отримати в обмін на ці активи. Дохід визнається у певний момент часу (момент передачі контролю) або протягом періоду (з плином часу).

Якщо договір з клієнтом не відповідає критеріям визнання, то Біржа продовжує його оцінювати, щоб визначити, чи відповідатиме він надалі таким критеріям.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку у разі відповідності всім наведеним нижче умовам:

- Біржа передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з контролем фінансового інструменту, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Біржею не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- до Біржі надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу, за винятком зменшення капіталу, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Здійснення клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами є складовою професійної діяльності Біржі. Гарантійне забезпечення є обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового регістру Біржею враховуються 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 перераховуються Учасниками Біржі та повертаються Біржею за вимогою таких Учасників, не призводять до виникнення доходів та витрат Біржі, так як не належать їй, не є компенсацією послуг Біржі та відповідно не приводять до змін у власному капіталі Біржі.

### *3.11. Операції з іноземною валютою*

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

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

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

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

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

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

## 4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Біржа 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. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу Біржі інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Питання, де такі судження є особливо важливими, питання, що характеризуються високим рівнем складності, та тлумачення , в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

55

### *4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ*

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;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження управлінський персонал Біржі посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження управлінський персонал Біржі враховує останні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

### *4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Біржі*

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

### *4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів*

Управлінський персонал Біржі вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів,

коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість. Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних першого рівня, управлінський персонал Біржі використовує оцінки та судження, що базуються на професійній компетенції співробітників Біржі, їх досвіді та результатах минулих подій з використанням необхідних розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

Якщо оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках співробітників Біржі, є недостатньою, управлінський персонал вважає за прийнятне та необхідне залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Методом оцінки справедливої вартості інструментів власного капіталу, який застосовувала Біржа, є дохідний підхід. Оцінка справедливої вартості, складена за методом теперішньої вартості, віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

При проведенні оцінки Біржа спиралась не лише на показники звітності, а й на інші суттєві фактори, що можуть вплинути на оцінку суб'єкта господарювання.

### *4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів*

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості, динаміці цін та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані, наприклад, із призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним управлінському персоналу фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### *4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів*

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Біржі щодо кредитних збитків.

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо виявлення ознак знецінення активів по відношенню до активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу, який зазвичай дорівнює одному року або менше. Очікується, що кредитні збитки за весь строк дії інструменту мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Біржа визнає, що кредитний ризик

значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника.

Управлінський персонал Біржі станом на кожну звітну дату оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими інструментами. Кредитний ризик вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту, а контрагент має змогу виконання своїх договірних зобов'язань у короткостроковій перспективі, при цьому несприятливі зміни економічних умов в довгостроковій перспективі можуть несуттєво знизити здатність контрагентів виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний рейтинг, лише на підставі того, що ризик дефолту за ними нижче, ніж за іншими фінансовими інструментами або базуючись на його оцінці у попередні звітні періоди. Управлінський персонал Біржі з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового інструменту, а, отже чи є потреба у визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструменту.

### *4.6. Використання ставок дисконтування*

Ставка дисконту – це процентна ставка, що використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості , яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту виступає бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідності з рівнем ризику в подібні об'єкти інвестування або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлянням рівня ризику на дату оцінки.

Ставка дисконту має визначатись з урахуванням вартості грошей у часі, вартості джерел що залучаються для інвестування та фактору ризику .

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Нижче наводяться методики та припущення, за допомогою яких визначається справедлива вартість активів і зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю у фінансовій звітності.

Слід зазначити, що згідно діючого законодавства, фондова біржа не може мати частки у статутних (складених) капіталах юридичних осіб, за винятком часток у статутних (складених) капіталах учасників депозитарної системи (крім депонентів), з урахуванням обмежень, передбачених законодавством та компаній з надання допоміжних послуг, товарних, аграрних, валютних бірж.

Активи фондової біржі не можуть бути сформовані недержавними цінними паперами, крім акцій, Центрального депозитарію цінних паперів (далі - Центральний депозитарій), клірингової установи, Розрахункового центру з обслуговування договорів на фінансових ринках, компаній з надання допоміжних послуг, товарних, аграрних, валютних бірж.

Біржа здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

### *5.1 Методика оцінювання та вхідні дані*

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані |
|---|---|---|---|
| Боргові цінні папери (ОВДП), призначені для продажу | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів 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 | Ринковий, Дохідний | Офіційні біржові курси (результат торгів на дату оцінки), котирування аналогічних боргових цінних паперів, справедлива вартість боргових цінних паперів за даними НБУ |
| Інструменти капіталу, що придбавались для довгострокового утримання з метою збільшення їх вартості | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю через сукупний дохід на дату оцінки | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовуються дані позабіржових угод а у разі їх відсутності-судження щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків |
| Інвестиції в дочірнє підприємство | Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю інвестиції, подальша - згідно обраної моделі розрахунку через сукупний дохід на дату оцінки | Ринковий, дохідний | Облік інвестиції здійснюється за методами, що є прийнятними в ситуації, що склалася або для яких доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. Біржа може також спиратись на судження управлінського персоналу щодо прийняття рішення про справедливу вартість інвестиції. |

### *5.2 Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток*

При проведенні оцінки справедливої вартості інструментів капіталу та інвестиції в дочірнє підприємство станом на звітну дату управлінським персоналом використовувались відкриті вхідні дані 3-го рівня, а саме: фінансова звітність суб'єктів господарювання за 2020 рік, включаючи аналіз приміток до фінансової звітності та суттєвих подій, що мали місце після дати балансу. Це не мало впливу на прибуток (збиток) Біржі.

### *5.3. Рівні ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості, переміщення та рух активів*

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Всього на 31 грудня | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Дата оцінки | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 2020 | 2019 |
| Інструменти капіталу, що придбавались для довгостроковог о утримання | | | | | 1 315 | 1 315 | 1 315 | 1 315 |
| Інвестиції в дочірнє підприємство | | | | | 99 | 99 | 99 | 99 |

На балансі Біржі станом на 31 грудня 2020 р. знаходиться 1 312 акцій Публічного акціонерного товариства «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. Метою їх придбання було очікування 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. Станом на звітну дату Біржа зробила аналіз актуальної інформації щодо можливості визначення справедливої вартості акцій. Акції ПАТ «Розрахунковий центр» включено до біржового списку ПрАТ «Фондова біржа Перспектива», проте біржові угоди протягом звітного року за акціями не укладались, а останні три позабіржові угоди було укладено в січні, березні та травні 2020 р., де ціна однієї акції становила 1287, 48 грн. (826 шт. акцій), 1000,00 грн. (165

шт. акцій) та 1100,00 грн. (2 шт. акцій) згідно з даними сайту https://smida.gov.ua/. На підставі цієї інформації було прийнято рішення провести оцінку згідно з даними

третього рівня ієрархії на підставі аналізу проміжної скороченої фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» за 9 місяців 2020 року. Діяльність ПАТ «Розрахунковий центр» протягом звітного періоду була прибутковою, але зважаючи на те, що звітність є проміжною, цей фактор не є достатньою підставою для визначення справедливої вартості акцій на кінець звітного періоду. Також Біржа врахувала, що після набуття чинності 16.08.2020 р. Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів» ПАТ «Розрахунковий центр» має припинити здійснення ним банківської діяльності з 01.07.2021 р., що безумовно може мати вплив на справедливу вартість його акцій, який наразі важко оцінити. 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 дати балансу». В результаті аналізу управлінським персоналом було зроблено висновок, що станом на звітну дату балансова вартість акцій ПАТ «Розрахунковий центр» є справедливою.

Біржа є засновником Товарної біржі «Українська біржа» (далі - Товарна біржа), з часткою володіння в пайовому капіталі в розмірі 99% та здійснює контроль над нею: визначає управлінську, операційну та фінансову політику, несе ризики щодо результатів її діяльності. Розмір пайового капіталу складає 100 000 грн. На дату складання звітності внесок Біржі оплачений в повному обсязі в сумі 99 000 грн.

Облік інвестиції в пайовий капітал дочірнього підприємства в окремій фінансовій звітності Біржі згідно МСФО 13 «Оцінка справедливої вартості» має здійснюватись за методами, що є прийнятними в ситуації, що склалася або для яких доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. Біржа для оцінки інвестиції не може застосовувати ринковий метод зважаючи на відсутність відкритої інформації про таку вартість на активних ринках. Дохідний метод також не може бути використаний, тому що згідно із статутними документами Товарної біржі вона є неприбутковою організацію та її доходи не розподіляються серед засновників навіть у разі її ліквідації. Результат діяльності Товарної біржі «Українська біржа» у 2020 році збитковий, але станом на 31.12.2020 р. вона має нерозподілений прибуток в сумі 142 тис.грн. 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.

Протягом звітного періоду переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось, рух активів був відсутній.

### *5.4. Інші розкриття*

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю:

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Інструменти капіталу,що придбавались для довгострокового утримання | 1 315 | 1 315 | 1 315 | 1 315 |
| Інвестиції в дочірнє підприємство | 99 | 99 | 99 | 99 |
| Грошові кошти | 5597 | 5300 | 5597 | 5300 |

Управлінський персонал Біржі вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами окремої фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### *6.1.Нематеріальні активи*

Рух нематеріальних активів за 2020 рік був наступним:

| НМА | Програмні продукти | Ліцензії | Інше | Витрати на створення програмних продуктів | Всього |
|---|---|---|---|---|---|
| **Первісна вартість на 1.01.2020** | 4 020 | 1 000 | 210 | 3 125 | 8 355 |
| Надійшло | 3 204 | | | 2 347 | 5 551 |
| Вибуло | | 57 | | 3 155 | 3 212 |
| ***Первісна вартість на 31.12.2020*** | ***7 224*** | ***943*** | ***210*** | ***2 317*** | ***10 694*** |
| **Знос на 01.01.2020** | 1 059 | 814 | 194 | | 2 067 |
| Нараховано | 541 | 102 | 4 | | 647 |
| Вибуло | | 57 | | | 57 |
| ***Знос на 31.12.2020*** | ***1 600*** | ***859*** | ***198*** | | ***2 657*** |
| **Балансова вартість на 01.01.2020** | ***2 961*** | ***186*** | ***16*** | ***3 125*** | ***6 288*** |
| ***Балансова вартість на 31.12.2020*** | ***5 624*** | ***84*** | ***12*** | ***2 317*** | ***8 037*** |

Нарахована амортизація за нематеріальними активами відображається у складі адміністративних витрат в сумі 601 тис. грн. та за рахунок сукупного доходу в сумі 47 тис. грн. для програмного продукту UX-FIX, для якого було обрано модель переоцінки. Цей протокол є протоколом обміну фінансовою інформацією та передачі даних, відповідає міжнародним стандартам для обміну даними між учасниками біржових торгів в режимі реального часу. FIX-протокол є глобальним стандартом, що підтримується більшістю світових банків та бірж. В момент прийняття програмного продукту на облік управлінський персонал керувався тим, що на активному ринку існували пропозиції щодо можливості створення такого НМА. Станом на 31.12.2020 р. балансова вартість FIX-протоколу складала 2 588 тис. грн. На кінець звітного періоду у зв'язку з відсутністю пропозицій активного ринку переоцінка цього активу не проводилась, він відображений в обліку за його поточною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. В подальшому модель обліку цього нематеріального активу не змінюється, його віднесено до класу програмних продуктів, що обліковується за переоціненою вартістю. На початок року його вартість відповідала сумі переоціненої вартості станом на 31.12.2019 р., строк використання з моменту переоцінки 8 років, сума амортизаційних відрахувань після останньої переоцінки станом на початок року відсутня, а станом на 31.12.2020 р. склала 370 тис. грн.

У серпні 2020 р. Біржа відновила торги на строковому ринку після підготовчого періоду, протягом якого було введено в експлуатацію розроблений Біржею із залученням сторонніх розробників програмний продукт «Торговельна система Phoenix» версії 1.0 вартістю 3 155 тис. грн. Біржа продовжує роботи (в т.ч. із залученням сторонніх розробників) по створенню додаткових модулів торговельної системи для забезпечення торгів на фондовому та строковому ринках. Програмні продукти Біржі використовувались протягом звітного періоду в її діяльності, завдяки їх використанню Біржа отримувала та планує надалі отримувати дохід.

Наприкінці звітного періоду Біржа провела аналіз на виявлення ознак зменшення корисності НМА. Тестування щодо виявлення можливих ознак знецінення проводилось базуючись на внутрішніх (стратегічні плани Біржі, умови використання активів тощо) та зовнішніх (ситуація на фондовому ринку, рівень інфляції тощо) чинниках, як того вимагає п.12 МСБО 36. Ознак того, що корисність активу може зменшитися не ідентифіковано.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Біржі відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення зобов'язань.

### *6.2. Основні засоби*

| ОЗ | Комп'ютерна техніка та обладнання | Офісні меблі та інвентар | Інше | Всього |
|---|---|---|---|---|
| **Первісна вартість на 1.01.2020** | 5 583 | 171 | | 5754 |
| Надійшло | 35 | | | 35 |
| Вибуло | 308 | | | 308 |
| Право користування об'єктом оренди (балансова вартість) | | | 263 | 263 |
| ***Первісна вартість на 31.12.2020*** | ***5 310*** | ***171*** | ***263*** | ***5 744*** |
| **Знос на 01.01.2020** | 5 583 | 110 | | 5 693 |
| Нараховано | 13 | 38 | | 51 |
| Вибуло | 308 | | | 308 |
| ***Знос на 31.12.2020*** | ***5 288*** | ***148*** | | ***5 436*** |
| **Балансова вартість на 01.01.2020** | - | 61 | | 61 |
| ***Балансова вартість на 31.12.2020*** | ***22*** | ***23*** | ***263*** | ***308*** |

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Біржі відсутні основні засоби з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення зобов'язань. Станом на звітну дату також відсутні видимі ознаки того, що вартість активів зменшилась більше, ніж очікувалось внаслідок часу їх використання та відповідно сума очікуваного відшкодування не зазнала суттєвих змін.

### *6.3. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття*

Біржа утримує для продажу програмний продукт, про що укладено договір з покупцем. Протягом звітного періоду рішення щодо зміни плану продажу активу Біржею не приймалось, зменшення корисності активу не відбувалось. Сума договору складає 1 772 тис. грн.

### *6.4. Фінансові інвестиції*

| | На 31.12.2020 | На 01.01.2020 |
|---|---|---|
| *Інвестиції в ПАТ «Розрахунковий центр»* | *1 315* | *1 315* |
| *Інвестиції в ТБ «Українська біржа»* | *99* | *99* |
| ***Всього інших фінансових інвестицій*** | ***1 414*** | ***1 414*** |
| ***Поточні фінансові інвестиції в ОВДП*** | ***17 465*** | ***2 151*** |
| ***- амортизація премії*** | ***(453)*** | |
| ***- резерв кредитних збитків*** | ***(85)*** | ***(11)*** |
| ***Балансова вартість*** | ***16 927*** | ***2 140*** |

На балансі Біржі станом на 31 грудня 2020 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр» номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості.

Біржа є засновником Товарної біржі «Українська біржа», з часткою володіння в пайовому капіталі в розмірі 99%, внесок оплачений в повному обсязі в сумі 99 000 грн.

Облік цих фінансових інвестицій ведеться за справедливою вартістю через сукупний дохід, більш детальна інформація наведена в п. 5.3 Приміток.

Станом на звітну дату Біржа має на балансі 13 412 шт. ОВДП UA4000194377 номінальною вартістю 1 000 грн. зі строком погашення 02.06.2021 р. та 115 шт. ОВДП UA4000211502 номінальною вартістю 1000 доларів США зі строком погашення 21.10.2021 р.

Облігації утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою собівартістю. Погашення ОВДП гарантується державою, вони є ліквідними фінансовими інструментами, у вересні 2020 р. міжнародним рейтинговим агентством «Standard&Poor's» кредитний рейтинг боргових зобов'язань України визначено на рівні B/B з прогнозом «Стабільний». Біржею нараховано суму резерву під кредитні збитки 85 тис. грн.

### *6.5. Запаси*

На балансі Біржі станом на звітну дату обліковуються канцелярські товари, МШП та інформаційні матеріали загальною вартістю 26 тис. грн. Знецінених запасів не ідентифіковано.

### *6.6. Дебіторська заборгованість за роботи та послуги*

Дебіторська заборгованість за роботи та послуги включає торговельну дебіторську заборгованість за послуги з організації проведення торгів, які на звітну дату не були оплачені учасниками та заборгованість інших контрагентів Біржі за надані нею послуги станом на звітну дату. Така заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю.

Біржа аналізує заборгованість, спираючись на модель розрахунків з фіксованими ставками забезпечення та формує резерв кредитних збитків. Біржею також враховуються динаміка зміни кредитного ризику (ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового активу) конкретного учасника, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю використовується модель розрахунків з наступними коефіцієнтами: (фіксованими ставками забезпечення): якщо строк заборгованості 31-90 днів, коефіцієнт складає 5%, 91-180 днів – 20%, від 180 до 365 днів – 30%. Дебіторська заборгованість у разі прострочення договірних платежів більш ніж 1 рік визнається кредитно-знеціненою та Біржею нараховується 100% резерв під кредитні збитки.

| | **На 31.12.2020** | **На 01.01.2020** |
|---|---|---|
| Торговельна дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Біржа | 56 | 33 |
| *Резерв очікуваних кредитних збитків* | (15) | (15) |
| Заборгованість інших контрагентів Біржі за надані нею послуги | 86 | 16 |
| *Резерв очікуваних кредитних збитків* | (1) | |

Сума резерву сформованих кредитних ризиків не зазнав значних кількісних змін. Станом на звітну дату в результаті роботи з дебіторами непрострочена торгівельна заборгованість, на яку не нараховувався резерв, склала 28 тис. грн.(у 2019 р. – 8 тис. грн.).

На прострочену дебіторську заборгованість було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків згідно моделі розрахунків з коефіцієнтами: (фіксованими ставками забезпечення) в залежності від строку прострочення заборгованості.

### *6.7. Інша дебіторська заборгованість*

| | На 31.12.2020 | На 01.01.2020 |
|---|---|---|
| Інша поточна дебіторська заборгованість – надання поворотної фінансової допомоги ТБ «Українська біржа» | **575** | |
| *- резерв очікуваних кредитних збитків* | (14) | |

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься поворотна фінансова допомога ТБ «Українська біржа» (сума на 31.12.2020 р. – 575 тис. грн.). Згідно з умовами Договору про надання поворотної фінансової допомоги вона мала бути повернутою до 31.12.2020 р., станом на звітну дату в повному обсязі допомога повернута не була, повернення планується в січні 2021 року. Поворотна фінансова допомога обліковувалась за амортизованою вартістю, станом на 31.12.2020 р. її вартість відповідає сумі договору з урахуванням погашеної протягом року суми. Зважаючи на те, що строк прострочення заборгованості на 31.12.2020 р. відсутній, вірогідність погашення протягом місяця, наступного за звітним роком, висока, управлінський персонал нараховує резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 14 тис. грн.

| | На 31.12.2020 | На 01.01.2020 |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за: | **1 438** | **667** |
| *- операційну оренду та обслуговування приміщень* | | *172* |
| *- професійні послуги(в т.ч. розробка ПЗ)* | *1 398* | *487* |
| *- послуги зв'язку* | *16* | *3* |
| *- інформаційні послуги* | *8* | - |
| *- інші послуги* | *16* | *5* |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | **177** | **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 | ***200*** | **163** |

Біржа має договори із сторонніми розробниками на створення програмного забезпечення для подальшого покращення організації торгів на фондовому та строковому ринках, авансові платежі за якими складають 1 348 тис. грн. Введення в експлуатацію програмних продуктів очікується в першому півріччі 2021 року.

Заборгованість за нарахованими банківськими процентами є короткостроковою та погашається в перших числах місяця, наступним за місяцем нарахування. Виплати за купонами ОВДП завжди відбувались вчасно, виплату гарантовано Міністерством фінансів України, очікувані кредитні збитки дорівнюють нулю.

### *6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти*

Біржа має поточні рахунки в державних банках – АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк» та АТ «Укрексімбанк». Основна сума залишку грошових коштів на кінець звітного періоду була в АБ «Укргазбанк» та АТ «Укрексімбанк» (більш ніж 99% від загальної суми коштів). Коштів на депозитних рахунках станом на 31.12.2020 р. не було.

Протягом року умови розміщення коштів на депозитах передбачали короткий строк розміщення (до 6 міс.) з погашенням до кінця 2020 року, процентні ставки відповідали ринковим, проценти виплачувались своєчасно, зміна вартості активів за моделлю обліку за амортизованою вартістю була несуттєвою.

02.12.2020 року уповноважене рейтингове агентство ТОВ «Рейтингове агентство «Експерт-Рейтинг» визначило рівень кредитного рейтингу АБ «Укргазбанк» за національною шкалою на рівні uaAA+, Міжнародне агентство Fitch Ratings 21.10.2020 р. визначило рівень кредитного рейтингу банку за міжнародною шкалою на рівні «B». Поточний довгостроковий рейтинг за національною шкалою АТ «Укрексімбанк» за оцінкою Міжнародного агентства Fitch Ratings визначено на рівні AA(ukr)/стабільний. Такі показники вказують на надійність державних банків та надають можливість припущення, що справедлива вартість грошових коштів станом на звітну дату дорівнює їх номінальній вартості.

| | **На 31.12.2020** | **На 01.01.2020** |
|---|---|---|
| ***Грошові кошти на поточних рахунках в банках*** | | |
| Власні кошти Біржі в українських державних банках, грн. | 323 | 28 |
| Власні кошти Біржі в українських державних банках, USD. | 1 029 | |
| Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках, грн. | 4 245 | |
| ***Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках*** | *5 597* | *28* |
| ***Короткострокові депозити, депозити з можливістю дострокового розірвання та овернайти*** | | |
| Власні кошти в українських державних банках | | 4 609 |
| Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках | | 663 |
| ***Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання*** | | *5 272* |
| ***- резерв кредитних збитків*** | | *(20)* |
| ***Всього грошові кошти та їх еквіваленти без урахування резерву*** | *5 597* | *5 300* |

### *6.9. Статутний капітал*

15 червня 2020 року на річних Загальних зборах акціонерів АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» прийнято рішення про внесення змін до Статуту Біржі у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу. Загальна номінальна вартість фактично розміщених акцій – 16 006 тис. грн.

26 червня 2020 року зареєстровано нову редакцію Статуту Біржі.

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Біржі становив 41 006 тис. грн. та був повністю сплачений грошовими коштами.

Всі акції Біржі прості іменні та випущені у бездокументарній формі. Акціонери простих акцій мають право одного голосу за акцію.

Зважаючи на існуючі законодавчі обмеження: згідно з частиною першою статті 21 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», прибуток фондової біржі спрямовується на її розвиток та не підлягає розподілу між її засновниками (учасниками).

| | На 31.12.2020 | | На 01.01.2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | Кількість акцій | % | Кількість акцій | % |
| Акціонери, що володіють пакетом більш як 5% | 21 244 | 51,807 | 10 515 | 42,06 |
| Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5% | 19 762 | 48,193 | 14 485 | 57,94 |

### *6.10. Поточні зобов'язання та забезпечення*

| | **На 31.12.2020** | **На 01.01.2020** |
|---|---|---|
| Кредиторська заборгованість за отримані послуги | 94 | 99 |
| Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання за договором оренди) | 263 | |
| Поточні забезпечення (в т.ч. резерв відпусток) | 494 | 428 |
| Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку) | 4 245 | 664 |
| ***Всього поточних зобов'язань та забезпечень*** | ***5 096*** | ***1 191*** |

Поточні забезпечення включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Біржа буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

До складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями віднесено орендні зобов'язання за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів.

До складу інших поточних зобов'язань віднесено гарантійне забезпечення. Воно є обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового регістру Біржею враховується або кредиторська заборгованість Біржі перед Учасниками біржових торгів (членів Біржі) на строковому ринку (зобов'язання Біржі по перерахуванню грошових коштів Учасникам біржових торгів), або дебіторська заборгованість Учасників біржових торгів на строковому ринку перед Біржею (зобов'язання Учасників біржових торгів на строковому ринку по перерахуванню грошових коштів Біржі). Гроші, що перераховуються Учасниками та повертаються ним за їх вимогою, не призводять до виникнення доходів та витрат Біржі, так як належать Учасникам та не впливають на зміни у власному капіталі Біржі.

### *6.11. Доходи*

| | **2020 рік** | **2019 рік** |
|---|---|---|
| Доходи на фондовому ринку | 68 | 56 |
| Доходи на строковому ринку | 5 | |
| Доходи від продажу біржової інформації | 1 930 | 785 |
| Технічна та інформаційна підтримка | 431 | 236 |
| Інші доходи на фондовому ринку | 35 | 224 |
| ***Всього чистий дохід від реалізації робіт та послуг*** | ***2 469*** | ***1 301*** |

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 (в т.ч. нерезидентам) на підставі укладених договорів.

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|---|---|
| Доходи за депозитами в банках | 241 | 315 |
| Доходи від курсової різниці | 900 | |
| Інші операційні доходи | - | |
| ***Всього інших операційних доходів*** | ***1 141*** | ***315*** |
| ***Інші доходи*** | ***140*** | ***330*** |
| ***Інші фінансові доходи*** | ***936*** | ***804*** |

До складу інших операційних доходів відносяться курсові різниці на нетто-основі та банківські проценти до отримання.

До складу інших доходів відносяться доходи від списання безнадійної кредиторської заборгованості, доходи від операцій по суборенді, роялті, та інші доходи, що не можна віднести до операційних.

До складу фінансових доходів віднесено доходи, що виникають при нарахуванні доходів за виплатами за купонами ОВДП та дисконтуванні поворотної фінансової допомоги. Станом на звітну дату допомогу не повернуто, повернення очікується в строк до 30 днів після звітної дати, вплив дисконтування на суму допомоги є незначним.

### *6.12. Витрати*

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити складові найбільш суттєвих витрат, що є складовими Звіту про фінансові результати за 2020 рік., сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» – 6 049 тис. грн.

| **Операційні витрати** | **2020 рік** | **2019 рік** |
|---|---|---|
| Витрати на утримання персоналу | 3 245 | 2 588 |
| Операційна оренда:<br>- орендна плата за офісне приміщення | 409 | 555 |
| Амортизаційні відрахування | 651 | 1 017 |
| Розвиток бізнесу | 52 | |
| Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги<br>в т.ч. витрати на ЦОД | 878<br>356 | 687<br>469 |

| | | |
|---|---|---|
| ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету | 251 | 193 |
| Інші адміністративні послуги | 368 | 133 |
| Роялті | | 8 |
| Інші витрати | 38 | 28 |
| ***Всього операційних витрат*** | ***5 892*** | ***5 209*** |

| **Інші операційні витрати** | **2020 рік** | **2019 рік** |
|---|---|---|
| Від'ємні курсові різниці | | 1 002 |
| Інші витрати | 81 | 28 |
| Всього інших операційних витрат | *81* | ***1 030*** |
| **Інші витрати** | | ***4 042*** |

| **Фінансові витрати** | **2020 рік** | **2019 рік** |
|---|---|---|
| Інші фінансові витрати | *76* | *202* |

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

Біржа станом на звітну дату має договір оренди приміщення, який укладено до 31 травня 2021 р. Біржа визнає суму орендних платежів за приміщення до кінця строку дії оренди як свої зобов'язання за теперішньою вартістю. Орендна плата за приміщення є стандартною та не відрізняється від орендної плати інших орендарів.

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

До складу інших операційних витрат віднесено витрати на створення резервів кредитних ризиків, сплачені штрафи, витрати при продажу валюти та інші витрати, які не відносяться до складу основних операційних витрат. У складі інших витрат відображаються витрати, визнані при знеціненні активів та поверненні фінансової допомоги при розірванні договорів.

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

### *6.13. Рух грошових коштів*

Додаткове розкриття найбільш суттєвих статей Звіту про рух грошових коштів, в т.ч. «Інші надходження», «Інші витрачання», розділу «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» у Звіті про рух грошових коштів за прямим методом за 2020 рік:

| Стаття | Код | 2020 рік | 2019 рік |
|---|---|---|---|
| *Надходження від реалізації робіт та послуг* | **3000** | *720* | *492* |
| *в т.ч. оплата поставки інформації нерезидентам* | | *442* | - |
| *Надходження авансів від покупців та замовників* | **3015** | *1 839* | *1018* |
| *в т.ч. авансові платежі за договорами поставки інформації нерезидентам* | | *1 442* | *785* |
| *Надходження від зарахування відсотків за депозитними договорами, договорами овернайт та за залишками коштів на поточних рахунках* | **3025** | *236* | *481* |
| *Отримання гарантійного забезпечення учасників строкового ринку, перераховане для участі в торгах* | | *4 622* | *255* |
| *Отримання гарантійного забезпечення від учасників аукціонів* | | *568* | |
| *Інші надходження (в т.ч. фінансова допомога)* | | | *472* |
| ***Всього інших надходжень*** | **3095** | ***5 190*** | ***727*** |
| *Витрачання на оплату робіт та послуг(послуги обслуговування приміщення, утримання обладнання в ЦОД, супроводження торговельної системи, інші професійні послуги)* | **3100** | *(832)* | *(1 044)* |
| *Витрачання на оплату авансів (професійні послуги, в т.ч.*<br>*- послуги по створенню програмних продуктів* | **3135** | *(1 571)*<br>*(1 349)* | *(2 657)*<br>*( 484)* |
| *Повернення гарантійного забезпечення учасників строкового ринку за їх вимогою* | | *(968)* | *(547)* |
| *Повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів* | | *(568)* | |
| *Повернення фінансової допомоги(в т.ч. розірвання договорів)* | | | *(3 800)* |
| *Інші витрачання* | | *5* | *(8)* |
| ***Всього інших витрачань*** | **3190** | ***(1 541)*** | ***(4 355)*** |
| *Погашення ОВДП* | 3200 | *2 140* | *11 286* |

| | | | |
|---|---|---|---|
| *Продаж необоротних активів* | 3205 | | *51* |
| *Надходження від погашення купонів за ОВДП* | 3215 | *1 292* | |
| *Надходження від погашення позик* | 3230 | *130* | |
| ***Всього надходжень від інвестиційної діяльності*** | | ***3 562*** | ***11 337*** |
| *Внесок до пайового капіталу ТБ «Українська біржа»* | **3255** | | *(24)* |
| *Придбання ОВДП* | **3255** | *(17 439)* | |
| *Створення та придбання програмних продуктів* | **3260** | *(2 396)* | *(3 320)* |
| *Надання поворотної фінансової допомоги ТБ «Українська біржа»* | **3290** | *(714)* | *(295)* |
| ***Всього витрачань від інвестиційної діяльності*** | | ***(20 549)*** | ***(3 639)*** |
| ***Надходження від власного капіталу –*** *кошти отримані від учасників розміщення додаткової емісії простих іменних акцій існуючої номінальної вартості* | **3300** | *16 006* | - |
| ***Інші платежі*** *( платежі за оренду приміщення 2020 р.,у 2019р. платежі віднесено до складу операційних витрат, підстава-п.5 МСФЗ 16)* | **3390** | *372* | - |

### *6.14. Власний капітал*

Структура та рух власного капіталу протягом 2020 року були наступними:

| Найменування статті | Станом на 01.01.2020 | Зміни(+ або -) | Станом на 31.12.2020 р. |
|---|---|---|---|
| Зареєстрований капітал | 25 000 | 16 006 | **41 006** |
| Резервний капітал | 389 | | 389 |
| Капітал у дооцінках | 372 | (47) | 325 |
| Непокритий збиток | (8 868) | (1 363) | (10 231) |
| ***Разом*** | 16 893 | 14 596 | 31 489 |

Нижче наводяться дані про структуру та рух капіталу за 2019 рік.

| Найменування статті | Станом на 01.01.2019 | Зміни(+ або-) | Станом на 31.12.2019 р. |
|---|---|---|---|
| Зареєстрований капітал | 25 000 | | 25000 |
| Резервний капітал | 389 | | 389 |
| Капітал у дооцінках | 1 092 | (720) | 372 |
| Непокритий збиток | (1 135) | (7 733) | (8 868) |
| ***Разом*** | **25 346** | **(8 453)** | **16 893** |

Резервний капітал Біржі формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття її збитків. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Протягом звітного року відрахувань до резервного капіталу не відбувалось, так як у 2020 році Біржа не отримувала прибуток.

## 7. Розкриття іншої інформації

### *7.1 Умовні зобов'язання*

Судові позови проти Біржі не подавались.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Біржі, існує вірогідність, що Біржа змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на фінансові показники Біржі. На думку управлінського персоналу, маючи збиток за звітний рік, Біржа сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України у зв'язку з пандемією, існує ймовірність того, що активи Біржі не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Біржі. Вірогідність повернення дебіторської заборгованості Біржі визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку управлінського персоналу, з урахуванням сформованих резервів під кредитні збитки та враховуючи наявні обставини, у додатковому резерві під фінансові активи на звітну дату немає потреби.

### *7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони*

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише юридична форма.

До складу пов'язаних сторін Біржа відносить ключовий управлінський персонал (членів Правління Біржі). Біржа розкриває інформацію щодо заробітної плати управлінському персоналу (загальною сумою) за звітний рік. Частка управлінського персоналу (членів Правління ) в статутному капіталі АТ «Українська біржа» складає 6,462 % (Голова Правління Єршов А.М.).

Біржа вважає пов'язаними сторонами суб'єктів господарювання, що прямо або опосередковано 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.

Біржа відносить до пов'язаних осіб ТБ «Українська біржа», щодо якої Біржа є материнською компанією.

Згідно з даними Реєстру власників іменних цінних паперів, наданого ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2020 р. до осіб, які прямо та/або опосередковано володіють більш ніж 20 % відсотків належать:

| |
|---|
| DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) – пряма та опосередкована участь в АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 22,555 %; |
| CONEBOND LIMITED (Кіпр) опосередкована участь у АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 22,555 % (через пряме володіння 100% Статутного капіталу DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED) |
| Фіз. особа Томаш Фіала (Чехія) опосередкована учать у АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 22,555 % (через пряме володіння 100% Статутного капіталу CONEBOND LIMITED |
| FREEDOM HOLDING CORP. (США) пряма участь у АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 24,265 %. |

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

Операціями з пов'язаною стороною вважаються передача ресурсів, послуг або зобов'язань між Біржею та пов'язаною з нею стороною, незалежно від того, чи знімається при цьому оплата за операцію.

Томаш Фіала є кінцевим бенефіціарним власником СП ТОВ «Драгон капітал» (код ЄДРПОУ 30965875), який в свою чергу є учасником біржових торгів.

Між Біржею, 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 та строковому ринку. Умови договорів з СП ТОВ «Драгон Капітал» стандартні та не відрізняються від договорів з іншими учасниками біржових торгів. Наводимо дані щодо вищезазначених операцій Біржі з СП ТОВ «Драгон Капітал» у порівняльній таблиці:

| | **На 31.12.2020** | **На 31.12.2019** |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість | 2 | |
| Кредиторська заборгованість | 21 | |

| | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| Виручка (дохід від біржового збору та надання технічних послуг) | 46 | 29 |
| Операційні витрати (оплата послуг маркет - мейкера) | 51 | |

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 2020 р.

| | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| Заробітна плата | 1 263 | 1 210 |
| Нарахування ЄСН на фонд ЗП | 284 | 266 |
| ***Всього виплат*** | ***1 547*** | ***1 476*** |

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

Товарна біржа «Українська біржа» проводила протягом 2020 року свою статутну діяльність. Операції між АТ «Українська біржа» та Товарною біржею «Українська біржа» були наступні:

1. Надання протягом 2020 року Біржею Товарній біржі послуг з суборенди приміщення на суму 85 тис. грн.(з ПДВ), заборгованість за послуги станом на кінець року 27 тис. грн.

При цьому вартість суборенди одного метру перевищувала вартість оренди на 14%.

2. Надання Біржею Товарній біржі протягом року фінансової допомоги на зворотній основі на суму 705 тис. грн. (2019 р.-295 тис. грн.). Фінансова допомога була повернена не в повному обсязі (130 тис. грн.), заборгованість станом на звітну дату склала 575 тис. грн. Біржа обліковувала поворотну фінансову допомогу за амортизованою собівартістю. На кінець року сформовано резерв кредитних ризиків в сумі 14,375 тис. грн., погашення заборгованості очікується в січні 2021 року.

3. Протягом 2020 р. згідно з Ліцензійним договором Товарна біржа сплачувала Біржі роялті за використання торгівельних марок. Сума заборгованості на кінець року складає 1,2 тис. грн.

### *7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками*

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, ризиком ліквідності та ризиком проведення операцій на строковому ринку.

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 їх рівнем, дотриманням встановлених обмежень та впровадження заходів щодо їх мінімізації.

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

#### *7.3.1. 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. Достатньо високим вважається ризик додаткових витрат для мотивації ключових співробітників, звільнення яких може негативно вплинути на розвиток та підтримку бізнесу, зважаючи на унікальність їх знань та навичок. Також ризиком є неможливість в короткі строки знайти на ринку спеціалістів необхідного профілю та кваліфікації для їх заміни. Управління

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

Рішення про вчинення значних правочинів приймаються відповідно до норм Статуту Біржі. Протягом 2020 року Біржовою радою надавались згоди на вчинення значних правочинів.

З моменту виникнення операційного ризику, пов'язаного з втратою можливості застосування програмного забезпечення PLAZA та FORTS, Біржа веде роботи по створенню торговельної системи Біржі (TC Phoenix) власними силами із залученням сторонніх розробників. В 2020 році було продовжено роботи з удосконалення системи з урахуванням потреб ринку та введено в експлуатацію TC Phoenix.

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

Біржа проводить виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, постійно проводить навчання та підвищення кваліфікації персоналу. Всі повноваження персоналу є чітко регламентованими та контрольованими. Біржею впроваджено системи електронного документообігу ВЧАСНО та АСКОД.

Юридичний департамент Біржі вживає всіх необхідних заходів для упередження порушень Біржею вимог законодавства.

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

### *7.3.2. Ринковий ризик*

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає три типи ризику: *валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.* Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Біржа може зазнавати ринкових ризиків у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти. 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 портфелю. Біржа у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти - розкриття інформації» проводить аналіз зміни фінансового результату при зміні одного з факторів ризику на об'єктивний показник , вважаючи, що всі інші фактори залишаються незалежними та незмінними.

*Валютний ризик* пов'язаний із коливаннями валютних курсів та їх впливом на фінансовий результат Біржі. Біржа на момент складання звітності має дебіторську заборгованість за зовнішньоекономічним договором, ціна якого зафіксована в доларах США.

Біржа на момент складання річної особливої фінансової звітності має кошти на банківських рахунках в іноземній валюті - доларах США та ОВДП, що номіновані в доларах США.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Біржа контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Управлінський персонал Біржі відстежує коливання курсів валют на постійній основі та приймає оперативні рішення щодо зміни структури активів у разі необхідності. Оцінка валютних ризиків здійснюється на підставі аналізу чутливості.

| Гривня/ 1 долар США | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|
| | *28.2746* | *23.6862* |

Станом на 31.12.2020 р. валютна складова балансової вартості активів Біржі була представлена таким чином (валютна складова в зобов'язаннях відсутня):

| | **На 31.12.2020** | | | **На 31.12.2019** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Активи*** | *UAH* | *USD (в гривневому еквіваленті) Курс 28.27* | РАЗОМ | *UAH* | *USD (в гривневому еквіваленті) Курс 23.69* | РАЗОМ |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 4 568 | 1 029 | 5 597 | 1 102 | 4 198 | 5 300 |
| Основні засоби та нематеріальні активи | 8 345 | | 8 345 | 6 349 | | 6 349 |
| Інші фінансові інвестиції | 1 414 | | 1 414 | 1 414 | | 1 414 |
| Поточні інвестиції<br>- резерв під очікувані кредитні збитки | 13 753<br>(69) | 3 259<br>(16) | 17 012<br>(85) | 2 151<br>(11) | | 2 151<br>(11) |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 1 438 | | 1 438 | 667 | | 667 |
| Дебіторська заборгованість за послуги<br>- резерв під очікувані кредитні збитки | 84<br>(16) | 58 | 142<br>(16) | 49<br>(15) | | 49<br>(15) |
| Дебіторська заборгованість за нарахованими процентами | 200 | | 200 | 163 | | 163 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Надана фінансова допомога на зворотній основі -резерв під очікувані кредитні збитки | 575<br>(14) | | 575<br>(14) | | | |
| Інші активи | 27 | | 27 | 30 | | 30 |
| Сплачені авансові внески по податку на прибуток та ПДВ | 178 | | 178 | 215 | | 215 |
| **Необоротні активи, утримувані для продажу** | 1 772 | | 1 772 | 1 772 | | 1 772 |
| *Всього активів* | *32 255* | *4 330* | *36 585* | *13 886* | *4 198* | *18 084* |
| *Частка активів в валюті* | | *11,84%* | | | *23,2%* | |

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Управлінський персонал Біржі відстежує коливання курсів валют на постійній основі та приймає оперативні рішення щодо зміни структури активів у разі необхідності. Біржа визначила, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу ±20,8 відсотка (протягом звітного періоду мінімальний курс гривні за даними НБУ по відношенню до долару становив 23,68; максимальний – 28,6)

| **Валюта** | **Сума активів в валюті,тис. грн.** | **Стандартне відхилення % зміни** | | **Потенційний вплив на активи** | |
|---|---|---|---|---|---|
| На 31.12.2020 | | | | | |
| | | + | - | Сприятливі зміни (збільшення вартості) | Несприятливі зміни (зменшення вартості) |
| **Долар США** | **4 330** | **20,8** | **20,8** | **901** | **-901** |
| На 31.12.2019 | | | | | |
| **Долар США** | **4 198** | **21,5** | **21,5** | **903** | **-903** |

Аналіз показує вплив можливих змін в валютних курсах по відношенню до гривні на звіт про прибутки та збитки. Вплив на показник власного капіталу не відрізняється від впливу на звіт про прибутки та збитки. Негативні суми в таблиці відображають потенційно можливе чисте зменшення у звіті про прибутки та збитки, а позитивні – можливе чисте збільшення.

*Відсотковий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін

ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Біржі усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Біржі, так і на справедливу вартість її чистих активів. Біржа вважає, що головним чином зміна процентних ставок впливає на залучені кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою проценту), або майбутні грошові потоки коштів за ними ( боргові зобов'язання із змінною процентною ставкою). Також може бути суттєвим зміна процентних ставок за розміщеними депозитами. Станом на звітну дату Біржа не мала кредитів та інших залучених коштів, а також депозитних рахунків в банках.

*Ціновий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації фінансових інструментів коливатимуться внаслідок зміни ринкових цін, незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Інший ціновий ризик виникає від фінансових інструментів унаслідок змін у товарних цінах або цінах на власний капітал. Біржа не має фінансових інструментів, які спричиняють ціновий ризик власного капіталу (він не утримується в іншого суб'єкта господарювання та його не інвестовано в траст, що у свою чергу утримує інвестиції в інструменти власного капіталу, також відсутні форвардні контракти, опціони та свопи, пов'язані з власним капіталом. Біржа вважає, що наявні інвестиції в акції ПАТ «Розрахунковий центр» та дочірнє підприємство також не спричиняють цінового ризику станом на звітну дату. Основним методом оцінки цінового ризику товарних цін є аналіз чутливості. Чутливість прибутків та збитків що виникають внаслідок зменшення корисності доступних для продажу фінансових активів розкривається у разі їх наявності.

Управлінський персонал Біржі аналізує ринок фінансових інструментів 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.

### *7.3.3. Кредитний ризик*

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

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

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

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

Біржа створює резерви під кредитні збитки згідно положень Облікової політики.

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

| | **На 31.12.2020** | **На 31.12.2019** |
|---|---|---|
| Грошові кошти та їх еквіваленти<br>- резерв під кредитні збитки | 5 597 | 5 300<br>(2) |
| Інші фінансові інвестиції | 1 414 | 1 414 |
| Поточні інвестиції в ОВДП<br>- резерв під очікувані кредитні збитки | 17 012<br>(85) | 2 151<br>(11) |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками<br>- резерв під очікувані кредитні збитки | 342<br>(16) | 212<br>(15) |
| Надана фінансова допомога на зворотній основі<br>- резерв під очікувані кредитні збитки | 575<br>(14) | |

Станом на 31.12.2020 поточні рахунки Біржі відкрито в державних банках – АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк» та АТ «Укрексімбанк». Основна сума залишку грошових коштів на кінець звітного періоду була в АБ «Укргазбанк» та АТ «Укрексімбанк» (більш ніж 99% від загальної суми коштів). Коштів на депозитних рахунках станом на 31.12.2020 р. не було. Стабільність банків підтверджено рейтингами вітчизняних та міжнародних рейтингових агенцій.

Станом на звітну дату Біржа має на балансі 13 412 шт. ОВДП UA4000194377 номінальною вартістю 1 000 грн. зі строком погашення 02.06.2021 р. та 115 шт. ОВДП A4000211502 номінальною вартістю 1000 доларів США зі строком погашення 21.10.2021 р. Поточні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України в національній та іноземній валюті за даними рейтингового агентства «Standart & Poors» підтверджено на рівні «B», прогноз – «Стабільний».

### *7.3.4. <u>Ризик ліквідності</u>*

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. Управлінський персонал Біржі здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Біржа аналізує терміни платежів за дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими

активами, своїми зобов'язаннями, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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.

Біржа станом на 31.12.2020 року мала пруденційний показник абсолютної ліквідності 26,7 (н>=0,5).

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.

Рівень суттєвості поточної кредиторської заборгованості є незначним відносно договірної суми зобов'язань.

| **На 31.12.2020 Кредиторська заборгованість:** | ***На вимогу - менше 1 місяця*** | ***Від 1 до 6 місяців*** | ***Від 6-12 місяців*** | ***Більше 1 року*** | ***Невизначе-ний термін*** | ***Разом*** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| за роботами та послугами | 94 | | | | | 94 |
| перед бюджетом | - | | | | | - |
| за довгостроковими зобов'язаннями | - | 263 | | | | 263 |
| За поточними забезпеченнями | 465 | | | | | 494 |
| **Всього** | ***588*** | ***263*** | | | | ***851*** |
| **На 01.01.2020 Кредиторська заборгованість:** | ***На вимогу - менше 1 місяця*** | ***Від 1 до 6 місяців*** | ***Від 6-12 місяців*** | ***Більше 1 року*** | ***Невизначе-ний термін*** | ***Разом*** |
| за роботами та послугами | 99 | | | | | 99 |
| перед бюджетом | | | | | | |
| за одержаними авансами | | | | | | |
| За поточними забезпеченнями | 428 | | | | | 428 |
| **Всього** | ***527*** | | | | | ***527*** |

### *7.3.5. Ризики проведення операцій на строковому ринку*

Гарантії виконання зобов'язань учасників торгів строкового ринку базуються на системі управління ризиками, яка має на меті:

- надійне зберігання грошових коштів учасників ринку;
- ефективність розрахунково-клірингових процедур.

Система управління ризиками вирішує такі задачі:

- відповідність операцій вимогам законодавства та нормативно-правовим актам НКЦПФР;
- виконання Біржею та учасниками торгів своїх зобов'язань при будь-якій ринковій кон'юнктурі;
- доступність строкового ринку для будь-якої категорії учасників торгів та їх клієнтів;
- оперативність проведення операцій на строковому ринку, в т.ч. повернення коштів клієнтів за їх заявою;
- мінімізація витрат учасників торгів.

Грошові кошти учасників строкового ринку та їх клієнтів обліковуються на окремому банківському рахунку та використовуються виключно для проведення операцій учасниками строкового ринку. Вибір банку проводиться з переліку банків, де Біржа має право відкриття рахунків, що затверджується рішенням Біржової ради.

Згідно з Правилами торгівлі в секції строкового ринку Біржа зобов'язується оперативно повернути кошти учасникам строкового ринку на вимогу, що надсилається учасником через електронну торговельну систему.

При здійсненні операцій на строковому ринку Біржа керується Правилами торгівлі в секції строкового ринку, що затверджуються Біржовою радою та реєструються НКЦПФР.

| | **На 31.12.2020** | **На 01.01.2020** |
|---|---|---|
| Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку) | 4 245 | 664 |

### *7.4. 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 позикових коштів. Політика управління капіталом має метою забезпечення і підтримку його оптимальної структури, зменшення витрат по залученню капіталу, а також збереження довіри інвесторів, учасників, контрагентів та кредиторів Біржі.

Управлінський персонал Біржі в своїй роботі протягом звітного року ставив за мету ефективно та результативно використовувати економічні ресурси Біржі. При аналізі бюджетів розвитку велика увага приділялась раціональній структурі доходів та видатків, визначенню оптимальних тарифів на послуги Біржі, затвердженню нових напрямів її розвитку. Біржа доклала серйозних зусиль щодо створення власного програмного продукту «Торговельна система Phoenix» версії 1.0 та продовжує роботи по його модернізації для більш ефективного процесу торгів. Відновлено значну кількість сервісів на фондовому ринку, та торги на строковому ринку Біржі, послугу інтернет-трейдингу. Управлінський персонал продовжує працювати над тим, щоб запропонувати учасникам ринку нові фінансові інструменти.

У 2020 році Біржа сумлінно виконувала всі зобов'язання по відношенню до своїх контрагентів та інших суб'єктів господарювання. Вільні кошти Біржі вкладено в ліквідні ОВДП, номіновані в гривні та доларах США. Організована дистанційна робота персоналу протягом карантину, пов'язаного з пандемією COVID-2019, не вплинула на безперервність та якість операційних процесів Біржі. Протягом звітного року було проведено додаткову емісію акцій, що дозволило вирішити питання відповідності показників Біржі пруденційним нормам та сформувати бюджет розвитку Біржі на наступний рік.

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.

Біржа, як ліцензований учасник ринку цінних паперів, повинна виконувати вимоги щодо достатності капіталу, встановлені законодавством та нормативно-правовими актами НКЦПФР. Зокрема, відповідно до частини другої статті 20 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», розмір статутного капіталу фондової біржі має становити не менше 15 млн. грн., а розмір власного капіталу фондової біржі, що здійснює кліринг та розрахунки, має становити не менше 25 млн. гривень. Ці вимоги Біржею виконано.

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597) встановлено норми пруденційних показників для оцінки ризиків діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку.

Станом на 30.12.2020 пруденційні показники Біржі становили:

| | |
|---|---|
| Норматив достатності власних коштів (н>=1) | 8,9883 |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику (н>=1) | 22,6513 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності (н>=0.5) | 26,6543 |
| Розмір власних коштів (не менш ніж 18 750 000 грн.) | 23 405 307 |
| Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу (не більше 0,8) | 0,0017 |

Всі показники перевищують нормативні значення, що свідчить про здатність Біржі утримувати достатній обсяг власних коштів для покриття витрат, ліквідних активів для покриття зобов'язань, а також достатність ресурсів для покриття операційного ризику.

### *7.5. Події після звітної дати*

Біржею прийнято рішення про подальший розвиток можливостей програмного забезпечення TC Phoenix з метою отримання сучасної повнофункціональної торговельної системи для торгів на фондовому та строковому ринках, для чого буде залучено весь наявний потенціал Біржі.

Було підписано акт виконаних робіт із стороннім розробником до договору про створення програмного забезпечення, яке буде використовуватися з метою покращення функціонування FIX- протоколу, що зменшило суму дебіторської заборгованості за виданими авансами (станом на звітну дату 1 438 тис. грн.) на 1 324 тис. грн.

11 січня 2021 р. набула чинності нова редакція Правил Біржі, що включає зміни в частині особливостей здійснення та виконання договорів РЕПО з контролем ризиків. Перший біржовий контракт РЕПО з контролем ризиків було укладено 21 січня 2021 р.

Після звітної дати не відбулось подій, які могли б вплинути на показники окремої фінансової звітності станом на 31.12.2020.

### *7.6. Діяльність в умовах «COVID-19»*

У 2020 році відбулася низка потрясінь: швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. Для України коронакриза була далеко не першою кризою, але попри загальний відтік капіталу з країн з ринками, що розвиваються (Emerging Markets), та значні погашення за зовнішнім боргом, відносні показники відпливу капіталу України були помірними.

Масштабні світові антикризові заходи призвели до суттєвого пом'якшення монетарних умов у світі, що на тлі новин про успішне випробовування вакцини, закінчення виборів у США та інформації про нові фіскальні стимули в США пожвавили інтерес іноземних інвесторів до країн ЕМ. Україна не стала винятком – у грудні були розміщені єврооблігації з найнижчою доходністю в історії країни та відновився приплив нерезидентів до гривневих ОВДП. Це дало змогу

профінансувати дефіцит бюджету та наростити міжнародні резерви до восьмирічного максимуму, уникнувши значного тиску на інфляцію та обмінний курс. Утім, попри оптимізм на міжнародних ринках капіталу, такі залучення стали можливими завдяки міжнародній підтримці та макрофінансовій стійкості, досягнутій у попередні роки.

У сучасних умовах карантинні заходи суттєво посилили попит на дистанційні послуги. Певною мірою, це стосується і попиту на дистанційні послуги щодо доступу до торгів фінансовими інструментами, тобто послуги, які надає фондова біржа та її учасники. 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 з 16 березня до 25 травня 2020 року включно. У другому півріччі Біржа працювала у звичному режимі.

Незалежно від ступеню карантинних обмежень, Біржа надавала та надає всі необхідні сервіси та послуги в режимі онлайн. Торговельна система біржі, незалежно від форми доступу працівників та учасників біржових торгів, функціонує в звичному надійному режимі.

30 березня 2020 року Верховна Рада прийняла Закон України «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. Річні загальні збори Біржі було проведено 15 червня 2020 р.

Було запроваджено комплекс організаційних та технологічних заходів для вирішення питань дистанційного режиму праці для працівників Біржі, а також для супроводження аналогічних процесів для членів Біржі, в т.ч. щодо оновлення чи додаткового встановлення програмного забезпечення на віддалених робочих місцях уповноважених представників членів Біржі, розширення варіантів дистанційних форм комунікацій та засобів електронного документообігу. Протягом другого півріччя Біржа запровадила системи електронного документообігу ВЧАСНО та АСКОД, що дозволило суттєво підвищити швидкість документообігу Біржі як з учасниками, так і з контрагентами.

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

**Голова Правління** **А. Єршов**

**Головний бухгалтер** **О. Бажкова**

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою

87 (Вісімдесят сім) арк.

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

Здоріченко І.І.

«СейЯ-Кірш-аудит»
Ідентифікаційний код 24263164