

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

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

*станом на 31.12.2020р.*

**Київ, 2021**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО  
КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ГРУПИ СТАНОМ НА  
31.12.2020 р., ЩО СКЛАДЕНА МАТЕРИНСЬКИМ ПІДПРИЄМСТВОМ -  
АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»**

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

**Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи компаній: Акціонерного Товариства «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (надалі - Біржа) та її дочірнього підприємства - Товарної біржі «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (надалі - Товарна Біржа, разом - Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності, в якому зазначається, що результатом діяльності Біржі в 2020 році є збиток в сумі 1 363 тис. грн. За результатом консолідації фінансовий результат діяльності Групи за 2020 рік є збитковим, збиток складає 1 734 тис. грн. За твердженням управлінського персоналу Біржі Група спирається на припущення про безперервність своєї діяльності та відповідно не розкриває в Примітках питання суттєвої невизначеності. Це означає, що акціонери Біржі та її управлінський персонал будуть приймати адекватні рішення у відповідних ситуаціях, що стосуються перспектив розвитку Групи, а суб'єкти Групи будуть продовжувати свою діяльність як діючі підприємства в досяжному майбутньому, здійснюючи звичайну операційну діяльність. Разом з тим для зменшення ризиків, пов'язаних з безперервністю діяльності Групи, акціонерами та управлінським персоналом материнської компанії будуть прийняті необхідні рішення.

У консолідованій 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 консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 Групи.

Суттєвими статтями консолідованої фінансової звітності є фінансові активи. Питання обліку таких фінансових активів, класифікація та оцінка є ключовими.

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 перерахунки та розрахунок резервів кредитних збитків.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9.

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

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

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

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО МАТЕРИНСЬКУ КОМПАНІЮ

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»
Скорочена назва	АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»
Код ЄДРПОУ	36184092
Місцезнаходження	Юридична і фактична адреса - м. Київ, вул. Шовковична 42-44
Дата державної реєстрації	Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 02.10.2008р. (свідоцтво серії А01 № 302048, номер запису 1 070 105 0005 034700.). Заміна свідоцтва здійснена 06.10.2010р. у

	зв'язку зі зміною найменування юридичної особи
Види діяльності	На дату надання аудиторського звіту Товариство здійснює наступні види діяльності: 66.11 Управління фінансовими ринками; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку видана 27.09.2018 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за рішенням № 667
Дата внесення змін до установчих документів	Протягом звітнього періоду діяли наступні редакції Статуту АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»: Статут, що зареєстрований 05.06.2018, Статут, що зареєстрований 10.04.2020, Статут, що зареєстрований 26.06.2020. На дату надання аудиторського звіту чинним є Статут, що зареєстрований 26.06.2020.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського звіту	DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) володіє 2497 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 6.0894 % Статутного капіталу (пряме володіння) DRAGON CAPITAL INVESTMENTS LIMITE (Кіпр), що володіє 3702 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 9.0279 % Статутного капіталу (пряме володіння) FREEDOM HOLDING CORP. (США) володіє 9950 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 24.2647 % Статутного капіталу (пряме володіння) Фіз. особа володіє 2650 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 6.4625 % Статутного капіталу (пряме володіння) Фіз. особа володіє 2445 шт. простих іменних акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», що становить 5.9625% Статутного капіталу (пряме володіння)
Дочірня компанія та розмір частки в дочірній компанії	ТОВАРНА БІРЖА «УКРАЇНСЬКА БІРЖА». Частка в об'єкті інвестування – 99%. На дату надання аудиторського звіту частка в об'єкті інвестування - 99.9351%

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

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

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

66.11	Управління фінансовими ринками (основний);
82.99	Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.;
62.02	Консультавання з питань інформатизації;
63.11	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
70.22	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування;
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

### ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ МАТЕРИНСЬКОЇ КОМПАНІЇ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір Статутного капіталу АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31 грудня 2020 року складає **41 006 000, 00 (Сорок один мільйон шість тисяч) грн.** та відповідає установчим документам Біржі, вимогам законодавства України та ліцензійним умовам.

Статутний капітал АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» станом на 31.12.2020 р. у розмірі 46 006 000,00 (сорок шість мільйонів шість тисяч) грн. сформований відповідно до діючого законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами. Статутний капітал формувався та був оплачений наступним чином:

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

Форма існування акцій - бездокументарна.

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

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

Таблиця 1

Засновник	Документ про сплату	Дата оплати	% у Статутному капіталі	Кіл-ть акцій, шт.	Сума, грн.
ВАТ «Фондова біржа РТС»	Пл. дор. № 1	08.08.08р.	49	5880	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. № 12103230	05.08.08р.	3,9167	470	470000,0

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 «Прспект Інвесментс»	Пл. дор. № 2404	11.08.08р.	2,5417	305	305000,0
Підприємство з іноземною інвестицією у формі ТОВ «Київ Сек'юрітіз Груп»	Пл. дор. № 1302	08.08.08р.	0,0167	2	2000,0
ТОВ «Інвестиційна компанія Велес 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
<b>Всього:</b>			<b>100</b>	<b>12000</b>	<b>12000000,0</b>

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

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

Таблиця 2

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

диверсифікований інвестиційний фонд «Промінвест-Керамет» ЗАТ КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 21599716				17/11 від 17.01.2011	№ 6 від 18.01.2011р.
Пайовий інтервальный 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 інтервальный 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; 04-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 30 від 19.01.2011р.
ТОВ «СОРТИС» Код ЄДРПОУ 35265222	0,4692	61	61 000,00	Д-1060/2011-01; 05-17/01 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 137 від 19.01.2011р.
АТ ІК «Прспект Інвестментс» Код ЄДРПОУ 22930811	2,0846	271	271 000,00	9179/11-Д; 06-17/11 від 17.01.2011	Платіжне доручення № 4096 від 27.01.2011р.
АТ ІК «Прспект Інвестментс» Код ЄДРПОУ 22930811	0,00769	1	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.
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 03.02.2011	Платіжне доручення № 89 від 04.01.2011р.
Компанія SPESIPA	1.3230	172	172 000,00	11-18/11 від	Платіжне доручення

TRADING LIMITED				18.01.2011	№ 15 від 27.01.2011р
Компанія SPESIPA TRADING LIMITED	0,0076 9	1	1000,00	6-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 16 від 04.02.2011р
ТОВ «Навігатор-Інвест» Код ЄДРПОУ 25270172	0,0076 9	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	0,0076 9	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	0,0076 9	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	0,0076 9	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	0,0076 9	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(МЗСІВ ХА) ;18-19/11 від 19.01.2011	Платіжне доручення № 74 від 21.01.2011р
ТОВ «Ренесанс Капітал» Код ЄДРПОУ 33545608	0,0153 8	2	2000,00	16Д/11(МЗС VHLZ); 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	3,9153	509	509 000,00	22-20/11 від 20.01.2011	Платіжне доручення №16154 від 28.01.2011р

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

2499822491					
Сухоруков Олексій Валерійович Ідентифікаційний номер 2499822491	0,0153 8	2	2000,00	11-04/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 4658 від 04.02.2011р.
Ревчук Владислав Олександрович Ідентифікаційний номер 2798820499	0,0076 9	1	1000,00	23-20/11 від 20.01.2011	Платіжне доручення №18556135 від 27.01.2011р
ТОВ ІК «ВЕЛЕС КППТАЛ» 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 3080618752	0,0076 9	1	1000,00	29-21/11 від 21.01.2011	Квитанція ПАТ ВТБ Банк № 1794337 від 25.01.2011р
ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест» Код ЄДРПОУ 23517763	2,5384	330	330 000,00	Д-01-38/11;30-19/11 от 19.01.2011	Платіжне доручення № 38 від 21.01.2011р.
ПрАТ ІК «ІТТ-Інвест» Код ЄДРПОУ 23517763	0,0076 9	1	1000,00	12-04/1; Д-02-144/11 від 04.02.2011	Платіжне доручення № 80 від 04.02.2011р.
ПШ ТОВ «Київ Секюрітіз Груп» Код ЄДРПОУ 25590014	0,0076 9	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	0,0153 8	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	0,0076 9	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	0,0076	1	1000,00	35-27/11 від	Платіжна квитанція

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

Валентинович Ідентифікаційний номер 2800615050	9			27.01.2011	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.	0,0507 69	66	66 000,00	Б-28/01/11/02; 37-28/11 від 28.01.2011	Платіжне доручення № 7620 від 28.01.2011р
	<b>100%</b>	<b>13000</b>	<b>13 000 000,0</b>		

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).

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.

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.

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.

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.	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 05.06.2020 АТ КБ «Приватбанк»
	<b>16006</b>	<b>16 006 000,0</b>				

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)

Фіз. особа Томаш Фіала (Чехія) опосередкована участь 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 Групи станом на 31.12.2020р. складає 31 650 тис. грн.

### **НЕПЕРЕДБАЧЕНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31.12.2020р. немає непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

### **ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020р.

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.

### **ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ ГРУПИ**

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

### **ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ**

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

За 2020 рік отримано збиток у розмірі **1 734 тис. грн.** Відрахування в резервний капітал в 2020 році не здійснювались.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2020 р. складає **325 тис. грн.**

Загальна сума непокритого збитку станом на 31.12.2020 р. складає **10 070 тис. грн.**

### **АКТИВИ ГРУПИ**

#### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Первісна вартість нематеріальних активів Групи станом на 31.12.2020р. складає **11 466 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **2 743 тис. грн.**, залишкова вартість – **8 723 тис. грн.**

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

Група станом на 31.12.2020р. має інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді акцій у розмірі **1 315 тис. грн.** Облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю.

З принципу обачності та з урахуванням широко діапазону відкритої інформації щодо вартості цих інвестицій дооцінка довгострокових фінансових інвестицій (акцій) станом на 31.12.2020р. не проводилась.

## ОБОРОТНІ АКТИВИ

Виробничі запаси Групи станом на 31.12.2020р. складають **31 тис. грн.**

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020р. складає **2 034 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за послуги – 200 тис. грн.
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 1 452 тис. грн.,
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом – 182 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток - 173 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 200 тис. грн., що складається із заборгованості за відсотками по депозитах;

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

Грошові кошти та їх еквіваленти Групи на кінець звітного періоду складають **6 958 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку.

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

## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання Групи станом на 31.12.2020р. складаються з поточних зобов'язань в сумі **5 884 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по оренді – 263 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за послуги – 148 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 48 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 5 425 тис. грн., які представлені головним чином зобов'язаннями щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку Біржі та учасникам електронних аукціонів Товарної біржі.

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

Поточні забезпечення Групи станом на 31.12.2020р. представлені резервом відпусток та складають **532 тис. грн.**

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

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

*Код ЄДРПОУ 24263164.*

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

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

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

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

Аудит фінансової звітності здійснювався аудиторською групою у складі 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 17.03.2021 по 22.03.2021.

**ДАТА СКЛАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ)**

Висновок (звіт) наданий – 22.03.2021р.

**Партнер**

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



**Зацерковна Т.М.**

**Здоріченко І.І.**

## ДОДАТКИ

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

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа" Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01  
 Територія Печерський район м. Києва за ЄДРПОУ 36184092  
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОАТУУ 8038200000  
 Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками за КОПФГ 230  
 Середня кількість працівників 16 за КВЕД 66.11  
 Адреса, телефон 01004, КИЇВ, вулиця Шовковична, 42/44 0444957474  
 Співниці виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),  
 фінансові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку   
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
за ЄДРПОУ		
36184092		
за КОАТУУ		
8038200000		
за КОПФГ		
230		
за КВЕД		
66.11		

**Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	6 922	8 723
первісна вартість	1001	9 027	11 466
накопичена амортизація	1002	2 105	2 743
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	1 315	1 315
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гривня	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8 298</b>	<b>10 346</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	35	31
Виробничі запаси	1101	35	31
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Паточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18	200
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	667	1 452
з бюджетом	1135	229	182
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	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	8	-
Паточні фінансові інвестиції	1160	2 140	16 927
Гривня та їх еквіваленти	1165	5 362	6 958
Гривня	1166	-	-
Відрахунок в банках	1167	5 362	6 958
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина 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	-	-

інші страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>8 622</b>	<b>25 950</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>1 772</b>	<b>1 772</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>18 692</b>	<b>38 068</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	41 006
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	372	325
Відатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Перезоділений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 339)	(10 070)
Переданий капітал	1425	( - )	( - )
Включений капітал	1430	( - )	( - )
інші резерви	1435	-	-
<b>Усього капітал, що відноситься до материнської компанії</b>	<b>1495</b>	<b>17 422</b>	<b>31 650</b>
Частина меншості		<b>5</b>	<b>2</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Інші зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	263
товари, роботи, послуги	1615	142	148
розрахунками з бюджетом	1620	-	48
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	444	532
Завдання майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	679	5 425
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 265</b>	<b>6 416</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>18 692</b>	<b>38 068</b>

Керівник



Сршов Артемій Михайлович

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна

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



КОДИ		
2021	01	01
36184092		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Прислуження Акціонерне товариство "Українська біржа"

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД | 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 548	3 068
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	3 548	3 068
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 145	420
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 7 289 )	( 6 278 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 66 )	( 1 030 )
у тому числі:	2181		
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 2 662 )	( 3 820 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	871	709
Інші доходи	2240	68	254
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 11 )	( 129 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 4 042 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 1 734 )	( 7 028 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2355	( 1 734 )	( 7 028 )
Збиток		-	-
В т.ч. частка меншості		( 3 )	8

**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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(47)</b>	<b>(720)</b>
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(47)</b>	<b>(720)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(1 781)</b>	<b>(7 748)</b>
В т.ч. частка меншості		( 3 )	8

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37	30
Витрати на оплату праці	2505	3 001	2 346
Відрахування на соціальні заходи	2510	656	513
Амортизація	2515	698	1 050
Інші операційні витрати	2520	2 974	3 369
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>7 366</b>	<b>7 308</b>

**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



Сривов Артемія Михайлович

Головний бухгалтер



Бажкова Ольга Іванівна



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
36184092		

Акціонерне товариство "Українська біржа"

(найменування)

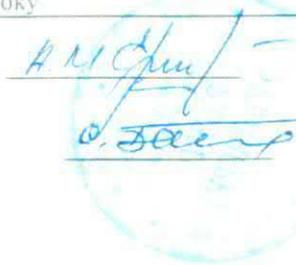
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 788	2 113
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з 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	240	586
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	28 222	7 941
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 944 )	( 1 785 )
Праці	3105	( 2 232 )	( 1 637 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 630 )	( 497 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 832 )	( 863 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 59 )	( 54 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 771 )	( 809 )
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	( 23 267 )	( 12 032 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 613</b>	<b>( 7 813 )</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 140	11 286
необоротних активів	3205	-	51
Надходження від отриманих:		1 292	
відсотків	3215		
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

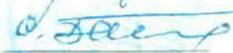
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	( 17 439 )	( )
необоротних активів	3260	( 2 496 )	( 3 860 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та решої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( 8 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>( 16 511 )</b>	<b>( 7 477 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	16 007	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження 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 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>15 635</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>737</b>	<b>( 336 )</b>
Залишок коштів на початок року	3405	5 362	6 433
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	859	( 735 )
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>6 958</b>	<b>5 362</b>

Керівник



Єршов Артемій Михайлович

Головний бухгалтер



Бажкова Ольга Іванівна

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



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

36184092

Акціонерне товариство "Українська біржа"  
(найменування)Консолідований 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	(8 339)	-	-	17 422
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	372	-	389	(8 339)	-	-	17 422
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(1 731)			(1 731)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
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 зношення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	16 006	-	-	-	-	-	-	16 006
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Ваккуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення 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)	-	-	(1 731)	-	-	14 228
Залишок на кінець року	4300	41 006	325	-	389	(10 070)	-	-	31 650

Керівник



Головний бухгалтер

Єршов Артемій Михайлович

Бажкова Ольга Іванівна

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



**ПРИМІТКИ**

**до консолідованої фінансової звітності**

**Загальні відомості про групу**

Консолідовану фінансову звітність Акціонерного товариства «Українська біржа» (далі – Біржа) та його дочірнього підприємства – Товарної Біржі «Українська біржа» (далі – Товарна біржа, разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, затверджено до випуску 16 березня 2021 року.

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

*Країна реєстрації:* Україна.

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

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

***Види діяльності за КВЕД-2010 :***

66.11 Управління фінансовими ринками;

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

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

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

***Види діяльності за КВЕД-2010 :***

66.11 Управління фінансовими ринками;

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

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

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

*Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про ТБ «Українська біржа»:* <https://e1.ux.ua>.

*Адреси електронної пошти:* [info@ux.ua](mailto:info@ux.ua) та [trade@ux.ua](mailto:trade@ux.ua)

**Дата звітності та звітний період.** Станом на кінець дня 31 грудня 2020 року.  
Звітний період 1 січня 2020 року - 31 грудня 2020 року.

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

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

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

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

**Частка управлінського персоналу в акціях АТ «Українська біржа».**

Частка управлінського персоналу (членів Правління) в статутному капіталі АТ «Українська біржа» складає 6,462 % (Голова Правління Єршов А.М.). Засновниками ТБ «Українська біржа» є юридичні особи.

**Істотна участь.** Власниками істотної участі АТ «Українська біржа» є: фізична особа Томаш Фіала (Чехія) – опосередковане володіння 22,555% Статутного капіталу, CONEBOND LIMITED (Кіпр) – опосередковане володіння 22,555% Статутного капіталу, DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED (Кіпр) – пряме та опосередковане володіння - 22,555 % Статутного капіталу, FREEDON HOLDING CORP.(США) – пряма участь в АТ «Українська біржа» складає 24,265 % Статутного капіталу.

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

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

Назва	Країна здійснення операційної діяльності	31 грудня 2020 Частка материнської компанії	31 грудня 2019 Частка материнської компанії	Вид діяльності
АТ «Українська біржа»	Україна			Материнська компанія - діяльність фондової біржі

ТБ «Українська біржа»	Україна	99,00%	99,00%	Діяльність товарної біржі
-----------------------	---------	--------	--------	---------------------------

**Ключові події періоду з 1.01.2020 р. по 31.12.2020 р.**

**1. Загальна інформація**

**1.1. Інформація про Групу**

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.

22 червня 2018 року проведено державну реєстрацію юридичної особи – Товарної біржі «Українська Біржа», засновником якої стала АТ «Українська біржа» із часткою володіння у пайовому капіталі у розмірі 99%. Розмір пайового капіталу 100 000 грн. На дату складання звітності внесок оплачений в сумі 99 тис. грн. 1% у пайовому капіталі належить ТОВ "Компанія з управління активами "Універ Менеджмент». На дату складання звітності внесок оплачений.

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.

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».

Товарна біржа протягом звітного року займалась організацією ефективної роботи з потенційними покупцями з метою розвитку нових напрямів діяльності, підготовкою аналітичних матеріалів для проведення семінарів за участі потенційних покупців. Протягом року розпочато співпрацю з митницями, арбітражними керуючими, Укроборонпромом, продовжено роботу з Укрзалізницею, Держлісагенством, регіональними відділеннями ФДМУ з метою просування послуг торгового майданчика з використання ЕТС ДП «Прозорро. Продажі».

## 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 погіршилися, 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 консолідованої фінансової звітності

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

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

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність АТ «Українська біржа» та його дочірнього підприємства – ТБ «Українська біржа» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Питома вага частки АТ «Українська біржа» в пайовому капіталі дочірнього підприємства станом на 31 грудня 2020 складає 99% (пряма участь).

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

Наявність контролю визначається в разі виконання одночасно таких умов:

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

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

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

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

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

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

Під час консолідації звітності виключаються внутрішньо-групові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами групи. Прибутки або збитки, що виникають внаслідок внутрішньо-групових операцій, що визнані в складі активів, таких як запаси та основні засоби, виключаються повністю. Фінансову звітність ТБ «Українська біржа» та окрему

фінансову звітність АТ «Українська біржа» складено за той самий звітний період, що і консолідовану звітність АТ «Українська біржа».

Консолідована фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансової інформації про Групу, 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 Групі фінансових ресурсів.

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

Концептуальною основою окремої фінансової звітності Групи 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності Групи 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 Групи, 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.

При підготовці консолідованої фінансової звітності Група 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 Групи несе відповідальність за складання консолідованої 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 консолідована фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Консолідована фінансова звітність за 2020 рік є звітністю загального призначення.

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

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

Функціональною валютою Групи є українська гривня, яка, маючи статус національної валюти України, найкращим чином відображає економічний зміст більшості операцій, що проводить Група 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 консолідованої фінансової звітності за 2020 рік робиться припущення про можливість безперервної діяльності Групи. Таке припущення базується на впевненості, що реалізація активів і погашення зобов'язань Групи може відбуватись в процесі її 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 Групи 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 Група 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 поодиноці або всі разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип застосовується Групою 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**

Консолідована фінансова звітність надає інформацію про фінансовий стан Групи, 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 Групи, її потреби у додатковому фінансуванні та те, наскільки успішним є Група в отриманні такого фінансування. Ця інформація також може допомогти користувачам оцінити раціональність управління економічними ресурсами Групи.

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

Управлінський персонал Групи докладатиме зусиль для захисту економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників на зразок змін у цінах та технологічних змін, а також забезпечення дотримання Групою 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 Групи 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.

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 Група застосувала всі переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її діяльності та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

Група 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 Група застосовувала оновлений варіант Концептуальної основи фінансової звітності. Спираючись на діючі облікові політики, Група 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 Групи, 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 Групою 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, Група 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 Групи у зв'язку з відсутністю таких операцій.

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

Група 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***

Група 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 Група застосовує, якщо вплив їх застосування є суттєвим.

Група обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов.

Облікові політики Групи розробляється 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***

Група 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.

Група змінює облікові політики, 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 Групи.

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 2020 року.

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

Консолідована фінансова звітність Групи складатиметься 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 існуючих облікових політик.

Актив розглядається Групою 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 Групи економічні вигоди понад ті, що доступні всім іншим сторонам.

Зобов'язання розглядається як теперішній обов'язок Групи передати економічний ресурс унаслідок минулих подій. Основний критерій зобов'язання – це наявність у Групи 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 Групи 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 Групи 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 Групи 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.

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.

#### **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.

Група 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 консолідованих 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 Групи по поверненню коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку Біржі за їх вимогою згідно Правил торгівлі в секції строкового ринку.

Група 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. Також сюди включаються винагорода Товарної біржі як оператора електронного майданчика та реєстраційні внески учасників електронних аукціонів.

До складу інших операційних доходів Група 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.

Група не розраховує собівартість реалізованих послуг, зважаючи на те, що операційна діяльність Біржі 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, а послуги Товарної біржі складаються з фіксованих реєстраційних внесків та винагород.

До складу адміністративних (управлінських) витрат Групи відносяться всі операційні витрати 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 Групи.

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 обліку ОВДП за амортизованою вартістю.

Група 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 Групи, 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, а також гарантійними внесками учасниками аукціонів Біржі та Товарної біржі (вищезазначені кошти відображаються у складі інших доходів та витрат).

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 Групи .

**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 Група стає стороною за договором по відношенню до відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю.

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

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.

Група 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 Група 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, Група продовжує визнавати фінансовий актив. Якщо Група не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, то вона з'ясує, 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.

Група 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 Група 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 Група класифікує як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток відповідно до обох таких критеріїв:

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

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.

Група 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 Група відносить акції ПАТ «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» та інвестицію в дочірнє підприємство.

До фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться активи, що не оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Група 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 Групи 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка 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, Група 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, Група 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.

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

Група 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 Групи за договорами та грошовими потоками, що Група 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 Група оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Група використовує зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту з урахуванням об'єктивної доступної інформації.

Група 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. Нарховані 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. Нарховані 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 Група 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. Група 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.

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

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

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

Група 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 Групи передати економічний ресурс внаслідок минулих подій. При цьому управлінський персонал Групи не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання – зобов'язання Групи, 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 Групі;
- 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 Група первісно оцінює за сумою договору або рахунка-фактури.

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

### 3.4.7. Справедлива вартість

Група 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 Групою.

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 Група:

(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 звітної періоду. Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнає в іншому сукупному прибутку, і при цьому має 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 звітної періоду. У разі відсутності визначеного біржового курсу на всіх біржах для розрахунку справедливої вартості береться максимальне котирування купівлі (з НКД) за останній день звітної періоду серед трьох бірж (last best bid або остання офіційне котирування). У разі неможливості отримання інформації за останній робочий день звітної періоду в такій же послідовності розглядається торгова інформація кожного попереднього робочого дня (починаючи з оцінки за біржовим курсом). Значення біржового курсу та котирувань, які використовуються для цілей оцінювання активів, округлюються до двох знаків після коми.

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

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

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.

#### **3.4.8. Рекласифікація**

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

Група 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.

Група 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.

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

Група створює резерви під очікувані кредитні збитки. Група 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 Групі, 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 Група 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. Група 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.

Група 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 Група 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.

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

- ймовірність своєчасного та в повному обсязі їх погашення (ОВДП) та повернення (депозити);

- 55
- часову вартість грошей;
  - обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Група 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 Група 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.

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

Група 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 Група передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами.

Група 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 Група 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 Група утримує з метою використання їх у процесі надання послуг організатора торгів, здавання в оренду або здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за

рік). 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 Група 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.

Група визнає у своїй звітності на кінець звітного періоду право використання Біржею 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 Групою внаслідок минулих подій та вартість активу може бути надійно оцінена. Група 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. Група застосовує до нематеріальних активів 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*

Група 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 активному 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 Група оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Група 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, Група 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**

Група 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**

Група 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.

В залежності від умов укладених договорів Група може скористатись правом не застосовувати вимоги параграфів 22 - 49 МСФЗ 16.

На дату початку оренди Група 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 Групою;

г) оцінку витрат, які будуть понесені Групою 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. Група несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Група оцінює орендні 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 Група застосовує ставку додаткових запозичень. Облік та визнання у фінансовій звітності орендних операцій, активів і зобов'язань 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 (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Групи 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 від'ємного значення попередніх звітних податкових періодів. Фінансовий результат до оподаткування у такому випадку визначається на підставі фінансової звітності, 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. Група 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.

З урахуванням вимог п.134.1.1 ПКУ та обсягу доходу за звітний рік Біржею не застосовується коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень ПКУ, крім від'ємного значення попередніх звітних податкових періодів.

Товарна біржа є неприбутковою організацією.

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

#### **3.9.1. Забезпечення**

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

Група створює забезпечення на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Суму забезпечення на виплату відпусток Група 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. Група 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 Групі 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. Група 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 Групою контролю над обіцяними товарами або послугами (тобто активом) клієнтові у сумі компенсації, право на яку Група 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 Група 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:

- Група передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з контролем фінансового інструменту, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Групою 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 Групи 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 реєстру 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.

Розрахунки Товарної Біржі з учасниками аукціонів за гарантійними внесками проводяться згідно з нормативно-правовими актами та регламентами ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ».

### 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 кожен дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції.

На кожен 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 консолідованої фінансової звітності Група 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 Групи 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.

#### 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 Групи 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 Групи;
- 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 Групи 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 Групи 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, в діяльності Групи відсутні.

#### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Групи

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 Групи 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 Групи використовує оцінки та судження, що базуються на професійній компетенції співробітників Групи, 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 Групи, 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 Група, є дохідний підхід. Оцінка справедливої вартості, складена за методом теперішньої вартості, віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

При проведенні оцінки Група 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 утримання 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 Групи 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. Група 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 Групи 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 Групи 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 зіставленням 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.

Група 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

### 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) Групи.

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	
	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 довгострокового утримання					1 315	1 315	1 315	1 315

На балансі Групи 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») номінальної 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 Група 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 Група 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.

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
Грошові кошти	6 958	5 362	6 958	5 362

Управлінський персонал Групи 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
<b>Первісна вартість на 1.01.2020</b>	4 152	1 000	210	3 665	9 027
Надійшло	3 304			2 347	5 651
Вибуло		57		3 155	3 212
<b>Первісна вартість на 31.12.2020</b>	<b>7 456</b>	<b>943</b>	<b>210</b>	<b>2 857</b>	<b>11 466</b>
<b>Знос на 01.01.2020</b>	<b>1 097</b>	<b>814</b>	<b>194</b>		<b>2 105</b>

<u>Нараховано</u>	589	102	4		695
Вибуло		57			57
<i>Знос на 31.12.2020</i>	<i>1 686</i>	<i>859</i>	<i>198</i>		<i>2 743</i>
<u>Балансова вартість на 01.01.2020</u>	<u>3 055</u>	<u>186</u>	<u>16</u>	<u>3 665</u>	<u>6 922</u>
<u>Балансова вартість на 31.12.2020</u>	<u>5 770</u>	<u>84</u>	<u>12</u>	<u>2 857</u>	<u>8 723</u>

Нарахована амортизація за нематеріальними активами відображається у складі адміністративних витрат в сумі 649 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. складала 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 Групи використовувались протягом звітного періоду в її діяльності, завдяки їх використанню Біржа отримувала та планує надалі отримувати дохід.

Станом на звітну дату у Товарної біржі обліковували програмні продукти для організації та проведення біржових торгів на товарному ринку. Товарною біржею про інвестовано придбання програмного продукту для створення власної торговельної системи.

Наприкінці звітного періоду Група провела аналіз на виявлення ознак зменшення корисності НМА. Тестування щодо виявлення можливих ознак знецінення проводилось базуючись на внутрішніх (стратегічні плани Групи, 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 Групи 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
<b>Первісна вартість на 1.01.2020</b>	5 583	171		5754
Надійшло	35			35
Вибуло	308			308
Право користування об'єктом оренди (балансова вартість)			263	263
<b>Первісна вартість на 31.12.2020</b>	<b>5 310</b>	<b>171</b>	<b>263</b>	<b>5 744</b>
<b>Знос на 01.01.2020</b>	5 583	110		5 693
<u>Нараховано</u>	13	38		51
Вибуло	308			308
<b>Знос на 31.12.2020</b>	<b>5 288</b>	<b>148</b>		<b>5 436</b>
<b><u>Балансова вартість на 01.01.2020</u></b>	-	61		61
<b><u>Балансова вартість на 31.12.2020</u></b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>263</b>	<b>308</b>

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Групи 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

Група утримує для продажу програмний продукт, про що укладено договір з покупцем. Протягом звітної періоду рішення щодо зміни плану продажу активу Групою 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
<i>Інвестиції в ПАТ «Розрахунковий центр»</i>	<i>1 315</i>	<i>1 315</i>
<i>Всього інших фінансових інвестицій</i>	<i>1 315</i>	<i>1 315</i>
<i>Поточні фінансові інвестиції в ОВДП</i>	<i>17 465</i>	<i>2 151</i>
- <i>амортизація премії</i>	<i>(453)</i>	
- <i>резерв кредитних збитків</i>	<i>(85)</i>	<i>(11)</i>
<i>Балансова вартість</i>	<i>16 927</i>	<i>2 140</i>

На балансі Групи 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.

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

Станом на звітну дату Група 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&Poog's» кредитний рейтинг боргових зобов'язань України визначено на рівні В/В з прогнозом «Стабільний». Групою параховано суму резерву під кредитні збитки 85 тис. грн.

### 6.5. Запаси

На балансі Групи станом на звітну дату обліковуються канцелярські товари, МШП та інформаційні матеріали загальною вартістю 31 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 та електронних аукціонів, які на звітну дату не були оплачені учасниками та операторами електронних майданчиків, та заборгованість інших контрагентів Групи за надані нею послуги станом на звітну дату. Така заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю.

Група аналізує заборгованість, спираючись на модель розрахунків з фіксованими ставками забезпечення та формує резерв кредитних збитків. Групою також враховуються динаміка зміни кредитного ризику (ризик 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 Групою нараховується 100% резерв під кредитні збитки.

Основну частку дебіторської заборгованості складає заборгованість учасників аукціонів Товарної біржі по сплаті винагороди, розмір та умови оплати якої регламентуються нормативно-правовими актами та регламентами ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ». Протягом звітного періоду розрахунки проводились вчасно.

	На 31.12.2020	На 01.01.2020
Торговельна дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Група	162	33
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків</i>	(15)	(15)
Заборгованість інших контрагентів Групи за надані нею послуги	53	16
Інша поточна дебіторська заборгованість		8

Сума резерву сформованих кредитних збитків по дебіторській заборгованості Групи не зазнала значних кількісних змін. Станом на звітну дату в результаті роботи з дебіторами Біржі непрострочена торговельна заборгованість, на яку не нараховувався резерв, склала 28 тис. грн. Заборгованість учасників Товарної біржі (106 тис. грн. не є простроченою та, як правило, погашається вчасно.

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
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:	<b>1 452</b>	<b>667</b>
- 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	30	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	<b>182</b>	<b>229</b>
в т.ч. з податку на прибуток	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами та за купоном ОВДП	<b>200</b>	<b>163</b>

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

Група має поточні рахунки в державних банках – АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк» та АТ «Укресімбанк», АТ КБ «Приватбанк» та АТ «Містобанк». Основна сума залишку грошових коштів на кінець звітної періоду була в АБ «Укргазбанк» та АТ «Укресімбанк» (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+, довгостроковий кредитний рейтинг АТ КБ «ПРИВАТБАНК» за національною шкалою було визначено на рівні uaAA. Міжнародне агентство Fitch Ratings 21.10.2020 р. визначило рівень кредитного рейтингу АБ «Укргазбанк» за міжнародною шкалою на рівні «В». 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
<b><i>Грошові кошти на поточних рахунках в банках</i></b>		
Власні кошти Групи в українських державних банках, грн.	411	54
Власні кошти Групи в українських державних банках, USD.	1 029	
Кошти учасників строкового ринку та гарантійні внески учасників аукціонів в українських державних банках, грн.	5 518	36
<b><i>Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках</i></b>	<b>6 958</b>	<b>90</b>
<b><i>Короткострокові депозити, депозити з можливістю дострокового розірвання та овернайти</i></b>		
Власні кошти в українських державних банках		4 609
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках		663
<b><i>Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання</i></b>		<b>5 272</b>
- резерв кредитних збитків		(20)
<b><i>Всього грошові кошти та їх еквіваленти без урахування резерву</i></b>	<b>6 958</b>	<b>5 362</b>

#### **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	148	142
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання за договором оренди)	263	
Поточні забезпечення (в т.ч. резерв відпусток)	532	418
Резерв кредитних збитків (депозити)		26
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку та учасникам електронних аукціонів)	5 425	679
Розрахунки з бюджетом (ПДВ)	48	
<b><i>Всього поточних зобов'язань та забезпечень</i></b>	<b>6 416</b>	<b>1 265</b>

Поточні забезпечення включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Група 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 згідно Правил Біржі – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами, а також умовами участі в електронних аукціонах Товарної біржі згідно нормативно – правових актів та регламентів. На відповідних розділах грошового реєстру 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. Також не є доходами та витратами Товарної біржі зарахування та повернення гарантійного забезпечення для участі в електронних аукціонах, так як всі операції щодо них чітко визначено відповідними нормативними актами та регламентами.

### 6.11. Доходи

	2020 рік	2019 рік
Доходи на фондовому ринку	68	56
Доходи на строковому ринку	5	
Доходи Товарної біржі	1 079	1 767
Доходи від продажу біржової інформації	1 930	785
Технічна та інформаційна підтримка	431	236
Інші доходи на фондовому ринку	35	224
<i>Всього чистий дохід від реалізації робіт та послуг</i>	<i>3 548</i>	<i>3 068</i>

До складу чистих доходів від реалізації робіт та послуг відносяться доходи, що отримуються Групою як організатором торгів: біржовий збір на фондовому та строковому ринках, винагорода оператора та реєстраційні внески на товарному ринку, послуги підключення до ЕТС та інформаційно-технічне супроводження, інші послуги (що наявні в прейскуранті тарифів біржі), а також поставка біржової інформації іншим юридичним особам (в т.ч. нерезидентам) на підставі укладених договорів.

	2020 рік	2019 рік
Доходи за депозитами в банках	245	420
Доходи від курсової різниці	900	
Інші операційні доходи	-	
<i>Всього інших операційних доходів</i>	<i>1 145</i>	<i>420</i>
<i>Інші доходи</i>	<i>68</i>	<i>254</i>

<i>Інші фінансові доходи</i>	<i>871</i>	<i>709</i>
------------------------------	------------	------------

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.

### **6.12. Витрати**

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити складові адміністративних витрат та інших операційних витрат Звіту про фінансові результати за 2020 рік., сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» – 7 366 тис. грн.

<b><u>Операційні витрати</u></b>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Витрати на утримання персоналу	3 658	2 859
Платежі за орендою (офісне приміщення)	409	555
Амортизаційні відрахування	698	1 050
Розвиток бізнесу (в т.ч. послуги маркет - мейкерів)	81	
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги	1 640	1 438
в т.ч. витрати на ЦОД	356	469
в т.ч. платежі ДП «Прозорро Продажі» та ТОВ «Ю.Софт»	716	748
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	251	193
Інші адміністративні послуги	368	226
Роялті		8
Інші витрати	184	39
<b><i>Всього операційних витрат</i></b>	<b>7 289</b>	<b>6 278</b>

<b><u>Інші операційні витрати</u></b>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Від'ємні курсові різниці		1 002
Інші витрати	66	28
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>66</b>	<b>1 030</b>
Інші витрати		<b>4 042</b>

<u>Фінансові витрати</u>	2020 рік	2019 рік
Інші фінансові витрати	11	129

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

Група 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.

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 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:

<b>Стаття</b>	<b>Код</b>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
<i>Надходження від реалізації робіт та послуг</i>	<b>3000</b>	1 788	2 113
<i>в т.ч. оплата поставки інформації нерезидентам</i>		442	-
<i>Надходження авансів від покупців та замовників</i>	<b>3015</b>	1 839	1018
<i>в т.ч. авансові платежі за договорами поставки інформації нерезидентам</i>		1 442	785
<i>Надходження від зарахування відсотків за депозитними договорами, договорами овернайт та за залишками коштів на поточних рахунках</i>	<b>3025</b>	240	481
<i>Отримання гарантійного забезпечення учасників строкового ринку, перерахованого для участі в торгах</i>		4 622	255
<i>Надходження коштів у якості гарантійного забезпечення згідно Правил Біржі та регламентів проведення аукціонів Товарної біржі</i>		23 600	7 679

<i>Інші надходження</i>			7
<b>Всього інших надходжень</b>	<b>3095</b>	<b>28 222</b>	<b>7 941</b>
<i>Витрачання на оплату робіт та послуг(послуги обслуговування приміщення, утримання обладнання в ЦОД, супроводження торговельної системи, інші професійні послуги)</i>	<b>3100</b>	(1944)	(1 785)
<i>- в т.ч. платежі ДП «Прозорро. Продажі» та ТОВ «Ю.Софт»</i>		(868)	(718)
<i>Витрачання на оплату авансів (професійні послуги, в т.ч.</i>	<b>3135</b>	(1 571)	(2 657)
<i>- послуги по створенню програмних продуктів</i>		(1 349)	(484)
<i>Повернення гарантійного забезпечення учасників строкового ринку за їх вимогою</i>		(968)	(547)
<i>Повернення коштів, що надходили у якості гарантійного забезпечення згідно Правил Біржі та регламентів проведення аукціонів Товарної біржі</i>		(22 282)	(7 665)
<i>Повернення фінансової допомоги(в т.ч. розірвання договорів)</i>			(3 800)
<i>Інші витрачання</i>		(17)	(20)
<b>Всього інших витрачань</b>	<b>3190</b>	<b>(23 267)</b>	<b>(12 032)</b>
<i>Погашення ОВДП</i>	3200	2 140	11 286
<i>Надходження від погашення купонів ОВДП</i>	3215	1 292	
<i>Придбання ОВДП</i>	<b>3255</b>	(17 439)	
<i>Створення та придбання програмних продуктів</i>	<b>3260</b>	(2 496)	(3 860)
<i>Надходження від власного капіталу – кошти отримані Біржею від розміщення додаткової емісії простих іменних акцій існуючої номінальної вартості та внесок іншого засновника 1% до пайового капіталу Товарної біржі (1 тис грн.)</i>	<b>3300</b>	16 006	
<i>Інші платежі (платежі Біржі за оренду приміщення 2020 р., у 2019р. платежі віднесено до складу операційних витрат, підстава-п.5 МСФЗ 16)</i>	<b>3390</b>	(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	(8 339)	(1 731)	(10 070)
<b>Разом</b>	<b>17 422</b>	<b>14 228</b>	<b>31 650</b>
<i>Частка меншості</i>	5	(3)	2

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	(1 307)	(7 032)	(8 339)
<b>Разом</b>	<b>25 174</b>	<b>(7 752)</b>	<b>17 422</b>
<i>Частка меншості</i>	1	4	5

Резервний капітал Групи формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття її збитків. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Протягом звітної року відрахувань до резервного капіталу не відбувалось, так як 2020 рік для Групи був збитковим. Група у звітності попередніх років не виділяла частку меншості, так як її оплата відбулась протягом 2020 року.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання

Судові позови проти Групи 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 органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Групи, існує вірогідність, що Група змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на фінансові показники Групи. На думку управлінського персоналу, маючи збиток за звітний рік, Група сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років. Товарна біржа є неприбутковою організацією.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України у зв'язку з пандемією, існує ймовірність того, що активи Групи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Групи. Вірогідність повернення дебіторської заборгованості Групи визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, з урахуванням чого нею сформовано резерви під кредитні збитки.

### 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 Група відносить ключовий управлінський персонал (членів Правління Біржі та Генерального директора Товарної біржі). Група розкриває інформацію щодо заробітної плати управлінському персоналу (загальною сумою) за звітний рік та операції з Головою Правління Єршовим А.М. Група не проводить виплат по закінченні трудової діяльності (крім компенсацій за невикористані відпустки) та інших виплат згідно з чинним законодавством.

Група вважає пов'язаними сторонами суб'єктів господарювання, що прямо або опосередковано мають частку в статутному капіталі Біржі 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.

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

Протягом 2020 року між пов'язаною особою Головою Правління Єршовим А.М.( 6,462% володіння) та Товарною біржею укладались договори консультаційних послуг на суму 25,8 тис. грн.

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 2020 р.

	2020	2019
Заробітна плата	1 463	1 259
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	328	277
<b>Всього виплат</b>	<b>1 791</b>	<b>1 536</b>

### 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Група, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за 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, діяльність Товарної біржі контролюється її керівництвом та управлінським персоналом Біржі.

#### 7.3.1. Операційні ризики

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

З моменту виникнення операційного ризику, пов'язаного з втратою можливості застосування програмного забезпечення PLAZA та FORTS, Група веде роботи по створенню торговельної системи Біржі (ТС Phoenix) власними силами із залученням сторонніх розробників. В 2020 році було продовжено роботи з удосконалення системи з урахуванням потреб ринку та введено в експлуатацію ТС Phoenix. Товарна біржа має на балансі програмне забезпечення UBiz.ua та проводить роботи щодо створення власної торговельної системи для подальшого розвитку нових напрямків роботи.

Група проводить виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, постійно проводить їх навчання та забезпечує підвищення кваліфікації персоналу. Групою впроваджено системи електронного документообігу ВЧАСНО та АСКОД.

### 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 Групи 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.

*Валютний ризик* пов'язаний із коливаннями валютних курсів та їх впливом на фінансовий результат Групи. Біржа на момент складання звітності має дебіторську заборгованість за зовнішньоекономічним договором, ціна якого зафіксована в доларах США та кошти на банківських рахунках в іноземній валюті - доларах США та ОВДП, що номіновані в доларах США. Товарна біржа не проводить операцій в іноземній валюті.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Група контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Управлінський персонал Групи відслідковує 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 Групи була представлена таким чином (валютна складова в зобов'язаннях відсутня):

Активи	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
	UAH	USD (в гривневому еквіваленті) Курс 28.27	РАЗОМ	UAH	USD (в гривневому еквіваленті) Курс 23.69	РАЗОМ
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 929	1 029	6 958	1 164	4 198	5 362
Основні засоби та нематеріальні активи	9 031		9 031	6 983		6 983
Інші фінансові інвестиції	1 315		1 315	1 315		1 315
Поточні інвестиції - резерв під очікувані кредитні збитки	13 753 (69)	3 259 (16)	17 012 (85)	2 151 (11)		2 151 (11)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 452		1 452	667		667
Дебіторська заборгованість за послуги - резерв під очікувані кредитні збитки	157 (15)	58	215 (15)	33 (15)		33 (15)
Інша поточна дебіторська заборгованість				8		8
Дебіторська заборгованість за нарахованими процентами	200		200	163		163
Інші активи	31		31	35		35
Сплачені авансові внески по податку на прибуток та ПДВ	182		182	229		229
<b>Необоротні активи, утримувані для продажу</b>	1 772		1 772	1 772		1 772
<b>Всього активів</b>	<b>33 738</b>	<b>4 330</b>	<b>38 068</b>	<b>14 494</b>	<b>4 198</b>	<b>18 692</b>
<b>Частка активів в валюті</b>		<b>11,37%</b>			<b>22,45%</b>	

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

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

Валюта	Сума активів в валюті, тис. грн.	Стандартне відхилення % зміни		Потенційний вплив на активи	
		+	-	Сприятливі зміни (збільшення вартості)	Несприятливі зміни (зменшення вартості)
На 31.12.2020					
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 Групи усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Групи, так і на справедливу вартість її чистих активів. Група 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 Група 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. Група станом на звітну дату 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. Група вважає, що наявні інвестиції в акції ПАТ «Розрахунковий центр» 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 Групи аналізує ринок фінансових інструментів перед їх придбанням та відстежує подальшу інформацію з врахуванням існуючих нормативних обмежень щодо напрямів інвестування для фондової та товарної бірж, поточних та прогнозних цін та відсоткових ставок, рівня ліквідності, диверсифікації інвестиційного портфеля.

### **7.3.3. Кредитний ризик**

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

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

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

Група контролює на постійній основі стан дебіторської заборгованості, юридичний департамент здійснює претензійну роботу щодо стягнення заборгованості, створюються резерви під кредитні збитки з урахуванням внутрішніх положень облікових політик.

Група 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:

	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 31.12.2019</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти - резерв під кредитні збитки	6 958	5 362 (26)
Інші фінансові інвестиції	1 315	1 315

Поточні інвестиції в ОВДП	17 012	2 151
- резерв під очікувані кредитні збитки	(85)	(11)
Дебіторська заборгованість за розрахунками	2 049	1 100
- резерв під очікувані кредитні збитки	(15)	(15)

Група має поточні рахунки в державних банках – АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк» та АТ «Укрексімбанк», АТ КБ «Приватбанк» та АТ «Містобанк». 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. Операції в АТ КБ «Приватбанк» проводились виключно в межах зарплатного проекту, в АТ «Містобанк» мали разовий характер.

Стабільність банків, через які Група проводить основну (більш ніж 99% від загального об'єму) операційну діяльність, 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 UA4000211502 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 «В», прогноз – «Стабільний».

#### **7.3.4. Ризик ліквідності**

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

Мета Групи по управлінню ліквідністю передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів та ліквідних активів, наявність максимального забезпечення, що є достатнім для виконання своїх зобов'язань у строк без виникнення несприятливих збитків або репутаційного ризику. Управлінський персонал Групи здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Група 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 ( $n \geq 0,5$ ).

Нижче наведено узагальнену інформацію про договірні недископтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями, 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.

<b>На 31.12.2020</b> <b>Кредиторська</b> <b>заборгованість:</b>	<i>На вимогу</i> <i>- менше 1</i> <i>місяця</i>	<i>Від 1 до 6</i> <i>місяців</i>	<i>Від 6-12</i> <i>місяців</i>	<i>Більше</i> <i>1 року</i>	<i>Невизначений</i> <i>термін</i>	<i>Разом</i>
за роботами та послугами	148					148
перед бюджетом	48					48
за довгостроковими зобов'язаннями	-	263				263
За поточними забезпеченнями	532					532
<b>Всього</b>	<b>728</b>	<b>263</b>				<b>991</b>
<b>На 01.01.2020</b> <b>Кредиторська</b> <b>заборгованість:</b>	<i>На</i> <i>вимогу -</i> <i>менше 1</i> <i>місяця</i>	<i>Від 1 до 6</i> <i>місяців</i>	<i>Від 6-12</i> <i>місяців</i>	<i>Більше 1</i> <i>року</i>	<i>Невизначений</i> <i>термін</i>	<i>Разом</i>
за роботами та послугами	142					142
перед бюджетом						
за одержаними авансами						
За поточними забезпеченнями	444					444
<b>Всього</b>	<b>586</b>					<b>586</b>

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

Гарантії виконання зобов'язань учасників торгів строкового ринку Біржі 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'юктурі;
- 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

Сплата гарантійних внесків учасниками аукціонів Товарної біржі регламентуються нормативно-правовими актами та регламентами ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ», протягом року умови яких не порушувались.

	На 31.12.2020	На 01.01.2020
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам електронних аукціонів )	1 758	15

#### 7.4. Управління капіталом

Ключовим завданням управління капіталом є забезпечення здатності Групи продовжувати функціонувати як підприємства, що постійно діють, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб та капіталовкладень.

Група розглядає управління капіталом Групи 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 Групи. Ключові питання, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються Загальними зборами акціонерів та Біржовою радою Біржі, поточні рішення щодо управління капіталом Групи приймаються Правлінням Біржі. Правління здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. Група 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 Групи.

Управлінський персонал Групи в своїй роботі протягом звітного року ставив за мету ефективно та результативно використовувати її економічні ресурси. При аналізі бюджетів розвитку велика увага приділялась раціональній структурі доходів та видатків, визначенню оптимальних тарифів на послуги Групи, затвердженню нових напрямів її розвитку. Відновлено значну кількість сервісів на фондовому ринку, торги на строковому ринку Біржі, послугу інтернет-трейдингу. Товарна біржа залучила нових клієнтів, активізувала роботу в режимі онлайн, започаткувала нові напрямки своєї діяльності. Управлінський персонал продовжує працювати над тим, щоб запропонувати учасникам ринку нові фінансові інструменти.

У 2020 році Група сумлінно виконувала всі зобов'язання по відношенню до своїх контрагентів та інших суб'єктів господарювання. Вільні кошти Групи 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 Групи. Протягом звітного року було проведено додаткову емісію акцій, що дозволило вирішити питання відповідності показників Біржі пруденційним нормам та сформуванню бюджет розвитку Групи на наступний рік.

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 ( $n \geq 1$ )	8,9883
Коефіцієнт покриття операційного ризику ( $n \geq 1$ )	22,6513
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ( $n \geq 0.5$ )	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 як материнської компанії утримувати достатній обсяг власних коштів для покриття витрат, ліквідних активів для покриття зобов'язань, а також достатність ресурсів для покриття операційного ризику Групи.

### 7.5. Події після звітної дати

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

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 1 452 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.

18 лютого 2021 року Загальними зборами членів Товарної біржі було прийнято рішення про збільшення пайового фонду до 1 540 650 грн. шляхом додаткового внеску Біржі. Зміни до Статуту, пов'язані із збільшенням пайового фонду Товарної біржі, зареєстровані в ЄДР 19 лютого 2021 р.

Відповідно до Закону України «Про товарну біржу» в новій редакції, яка набуває чинності 01 липня 2021 року, товарні біржі зобов'язані до 01 липня 2021 року змінити організаційно-правову форму на товариство з обмеженою відповідальністю, товариство з додатковою відповідальністю або акціонерне товариство.

Відповідно до чинного законодавства юридична особа припиняється в результаті реорганізації (перетворення), при цьому перетворенням юридичної особи є зміна її організаційно-правової форми.

Враховуючи зазначене, Загальними зборами членів Товарної біржі 01 березня 2021 року було прийнято рішення про припинення Товарної біржі «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» шляхом перетворення в товариство з обмеженою відповідальністю, яке відповідно до Цивільного кодексу України з моменту державної реєстрації виступатиме повним правонаступником майна, прав та обов'язків Товарної біржі «УКРАЇНСЬКА БІРЖА».

Згідно із Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» державна реєстрація рішення про припинення Товарної біржі «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» здійснена 04 березня 2021 року, про що внесені відповідні відомості до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Вищезазначені події не впливають на показники консолідованої 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 та торгів активами, тобто послуги, які надає фондова та товарна біржі. 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 Група прийняла рішення про перехід на дистанційну роботу із збереженням всіх функціональних обов'язків співробітників та якості послуг, що надаються клієнтам Групи. Період дистанційної роботи тривав з 16 березня до 25 травня 2020 року включно. У другому півріччі Група працювала у звичному режимі.

Незалежно від ступеню карантинних обмежень, Група надавала та надає всі необхідні сервіси та послуги в режимі онлайн. Електронні системи торгів бірж, незалежно від форми доступу працівників та учасників біржових торгів, функціонують в звичному надійному режимі.

Було запроваджено комплекс організаційних та технологічних заходів для вирішення питань дистанційного режиму праці для працівників Групи, 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 Група запровадила системи електронного документообігу ВЧАСНО та АСКОД, що дозволило суттєво підвищити швидкість документообігу Групи як з учасниками, так і з контрагентами та клієнтами.

Голова Правління

Головний бухгалтер



А. Єршов

О. Бажкова

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗДОРІЧЕНКО І. І.



Пронумеровано, прошнуровано та  
скріплено печаткою  
55 (П'ятдесят п'ять) арк.

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

*Зоріч* Зоріченко І.І.

