

Д О В І Д К А

про склад активів з розкриттям інформації щодо структури фінансових інвестицій

АТ " Українська біржа "

(станом на 31.03.2022 р.)

1. ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД АКТИВІВ

Станом на 31.03.2022 року (дата складання останнього бухгалтерського звіту за МСФЗ) оборотні та необоротні активи АТ «Українська біржа» складаються з нематеріальних активів, основних засобів, довгострокових та поточних фінансових інвестицій, запасів, дебіторської заборгованості та грошових коштів. Облікові дані по вищеназваних статтях відповідають даним бухгалтерської звітності за МСФЗ і в аналітичному обліку відображені наступним чином:

тис. грн.

1. Нематеріальні активи (за залишковою вартістю) в т.ч. витрати на створення НМА	14 736 4 731
3. Основні засоби (за залишковою вартістю)	38
4. Довгострокові фінансові інвестиції в т.ч. акції ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» - 1 315 тис. грн. внесок до Статутного капіталу ТОВ «Ю.БІЗ» - 574 тис. грн., ТОВ «Українська біржа» - 16 тис. грн.	1 905
5. Запаси	33
6. Дебіторська заборгованість, в т.ч.:	1 791
за послуги	224
за нарахованими доходами	858
за виданими авансами	535
з бюджетом	174
7. Інша поточна дебіторська заборгованість (розкрито в Примітках п.6.6)	14 018
8. Поточні фінансові інвестиції в ОВДП	17 315
9. Гроші та їх еквіваленти:	3 583
в т.ч. кошти гарантійного забезпечення	3 021

Голова Правління

А.М.Єршов

Головний бухгалтер

О.І. Бажкова



Дата (рік, місяць, число) _____

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа" за ЄДРПОУ _____

Територія Шевченківський район, м.Київ за КАТОТГГ 1 _____

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками за КВЕД _____

Середня кількість працівників 2 16 _____

Адреса, телефон вулиця Тропініна, буд. 7-Г, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04107, Україна 044-495-74 _____

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____

за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2022	04	01
36184092		
UA8000000001078669		
230		
66.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 березня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11 755	14 736
первісна вартість	1001	14 411	17 645
накопичена амортизація	1002	2 656	2 909
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	50	38
первісна вартість	1011	5 184	5 184
знос	1012	5 134	5 146
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	1 905	1 905
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	13 710	16 679
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24	33
виробничі запаси	1101	24	33
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	144	224
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 754	535
з бюджетом	1135	174	174
у тому числі з податку на прибуток	1136	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	210	858
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 752	14 018
Поточні фінансові інвестиції	1160	18 695	17 315
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 865	3 583
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 865	3 583
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	39 618	36 740
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	53 328	53 419

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 006	50 006
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	314	314
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 189)	(1 552)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	49 520	49 157
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	191	431
розрахунками з бюджетом	1620	88	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	18
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1	1
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	656	697
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 872	3 103
Усього за розділом III	1695	3 808	4 262
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	53 328	53 419

Керівник

Головний бухгалтер

А.М. Сірш — Сіршов Артемій Михайлович

О.І. Бажкова — Бажкова Ольга Іванівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
36184092		

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за I Квартал 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 210	771
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 210	771
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	271	42
<i>у тому числі:</i>	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	(2 344)	(1 630)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(78)	(48)
<i>у тому числі:</i>	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	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(941)	(865)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	377
Інші доходи	2240	578	23
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(34)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(363)	(499)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(363)	(499)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	(11)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	(11)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(11)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(363)	(510)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23	25
Витрати на оплату праці	2505	949	726
Відрахування на соціальні заходи	2510	207	159
Амортизація	2515	266	322
Інші операційні витрати	2520	977	446
Разом	2550	2 422	1 678

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

Сршов Артемій Михайлович

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Квартал 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	130	136
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 035	659
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	20	41
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	209	270
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(390)	(348)
Праці	3105	(737)	(532)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(200)	(152)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(279)	(214)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(100)	(12)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(179)	(202)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 290)	(1 222)
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	(72)	(825)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 574	-2 187
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 237	1 405
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	675

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(558)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(475)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 237	1 047
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(61)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-61
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-337	-1 201
Залишок коштів на початок року	3405	3 865	5 597
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	55	(12)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 583	4 384

Керівник

Єршов Артемій Михайлович

Головний бухгалтер

Бажкова Ольга Іванівна



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	04	01
36184092		

Підприємство Акціонерне товариство "Українська біржа"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за I Квартал 2022 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	50 006	314	-	389	(1 189)	-	-	49 520
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 006	314	-	389	(1 189)	-	-	49 520
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(363)	-	-	(363)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(363)	-	-	(363)
Залишок на кінець року	4300	50 006	314	-	389	(1 552)	-	-	49 157

Керівник

«УКРАЇНСЬКА
БІРЖА»

код 36184092

М. Київ

Головний бухгалтер

Єршов Артемій Михайлович

Бажкова Ольга Іванівна

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності АТ «Українська біржа» станом на 31.03.2022 р.

Загальні відомості

Повне та скорочене найменування: Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»

Код за ЄДРПОУ 36184092

Дата державної реєстрації: 02 жовтня 2008 року

Місцезнаходження: 04107, м. Київ, вул. Тропініна, буд. 7-Г

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Розмір статутного капіталу: 50 006 000 (П'ятдесят мільйонів шість тисяч гривень 00 коп.) гривень

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Біржу:

<http://www.uk.ua>

Адреса електронної пошти: info@uk.ua

Звітний період: 1 квартал 2022 року

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про Біржу

Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (далі – Біржа) було зареєстровано 02 жовтня 2008 року відповідно до чинного законодавства України як Відкрите 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.

З 16 грудня 2018 року до 31 березня 2022 року Біржа здійснювала діяльність на підставі ліцензії, виданої 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.

На виконання вимог пункту 18 розділу XIII Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 червня 2021 року № 420 ліцензію на професійну діяльність на ринку цінних паперів – діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку змінено на професійну діяльність на ринках капіталу – клірингову діяльність з визначення зобов'язань та професійну діяльність на ринках капіталу з організації торгівлі фінансовими інструментами, у межах якої передбачені такі види діяльності:

а) діяльність з організації торгівлі цінними паперами на регульованому фондовому ринку;

б) діяльність з організації укладання деривативних контрактів на регульованому ринку деривативних контрактів;

в) діяльність з організації торгівлі цінними паперами на фондовому багатосторонньому торговельному майданчику;

г) діяльність з організації укладання деривативних контрактів на багатосторонньому торговельному майданчику деривативних контрактів;

Основним видом діяльності Біржі є управління фінансовими ринками, зокрема, організація торгівлі на ринку ринках капіталу (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 31.03.2022 року становить 16 осіб.

Метою діяльності Біржі є одержання прибутку в інтересах Біржі та її акціонерів від надання послуг на організованих ринках капіталу та організованих товарних ринках, провадження іншої діяльності відповідно до чинного законодавства, створення умов для розвитку інфраструктури ринків капіталу та організованих товарних ринків, забезпечення організаційно-технічних умов для укладення правочинів щодо активів, допущених для торгів на відповідному організованому ринку, оператором якого є Біржа, здійснення клірингу та забезпечення ефективного обслуговування учасників торгів.

Станом на 31.03.2022 р. Статутний капітал Біржі складає 50 006 000 гривень.

1.2. Інформація про операційне середовище

Діяльність Біржі протягом звітного періоду проходила в складних умовах, пов'язаних із збройною агресією Російської Федерації. У березні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі пришвидшилася до 13.7% (із 10.7% у лютому). У місячному вимірі ціни зросли на 4.5%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України. Зростання інфляції зумовлювалося порушенням ланцюгів постачання, нерівномірним попитом, збільшенням витрат бізнесу та фізичним знищенням активів підприємств через повномасштабний напад Росії на Україну. Крім того, прискорення інфляції може пояснюватися ймовірним значним зростанням цін у

частково захоплених областях унаслідок блокування російськими загарбниками постачання товарів.

Після шоку перших тижнів війни спостерігаються спроби відновлення економіки в безпечних районах країни. Але значна кількість підприємств працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості. Також спостерігається значне падіння рівня активності на ринку праці. Кількість пошукачів роботи зростає швидше, ніж кількість вакансій. Перевага пропозиції робочої сили над попитом тисне на зарплати в бік зниження на тлі зростання кількості вимушених переселенців.

Зовнішні торговельні потоки значно звузилися в умовах повномасштабної війни та введення обмежень на імпорт. Утім, грошові перекази, заборона на виплати дивідендів та скорочення реінвестованих прибутків зумовили формування значного профіциту поточного рахунку.

Міжнародна фінансова допомога компенсувала значний відтік капіталу реального сектору та підтримала резерви країни. Скорочення економічної активності та надання стимулів економіці зумовили формування значного дефіциту бюджету. Дефіцит профінансовано за рахунок розміщення воєнних ОВДП та міжнародного фінансування.

В умовах війни для збереження цінової та фінансової стабільності НБУ вимушено зафіксував обмінний курс та запровадив низку адміністративних обмежень. Також монетарна політика підтримує фіскальний стимул за рахунок купівлі військових ОВДП. Запровадження антикризових заходів пом'якшило початковий шок війни для економіки за рахунок безперебійного функціонування банківської та платіжної систем.

НКЦПФР на позачерговому засіданні 24 лютого прийняла рішення тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинити розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку осіб, які провадять клірингову діяльність, окрім проведення операцій, необхідних для здійснення Національним банком монетарної та грошово-кредитної політики і Міністерством фінансів операцій з обслуговування державного боргу.

Депозитарним установам, яким Національним депозитарієм відкрито агреговані рахунки, було доручено невідкладно забезпечити передання копій оригінальних інформаційних масивів системи депозитарного обліку, сформованих станом на 11:00 24 лютого 2022 року, до Національного депозитарію України для забезпечення його подальшого резервного копіювання та зберігання.

Все вищезазначене внесло обмеження на операційну діяльність Біржі та вплинуло на її фінансові показники.

Протягом 1 кв.2022 р. загальний обсяг торгів на Біржі склав 6 571 451 971,95 грн, а загальна кількість угод – 2 333.

2. Загальні основи формування фінансової звітності

2.1. Основи складання та представлення фінансової звітності

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

Біржа надає комплект проміжної фінансової звітності, форма та зміст якого відповідають вимогам МСБО, та який містить розкриття найбільш суттєвої інформації щодо діяльності Біржі протягом 1 кв. 2022 року.

Концептуальною основою річної фінансової звітності Біржі 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 01.01.2022 р.

При складанні річної 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.

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

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

Управлінський персонал Біржі несе відповідальність за складання проміжної 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.

Проміжна фінансова звітність АТ «Українська біржа» за 1 кв.2022 року є звітністю загального призначення.

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

Ця проміжна фінансова звітність затверджена до випуску Головою Правління АТ проміжна «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» 6 квітня 2022 року.

2.2. Функціональна валюта та валюта надання даних фінансової звітності

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Головним фактором, що впливає на припущення про безперервність діяльності Біржі, є повномасштабне військове вторгнення РФ до України. НКЦПФР на позачерговому засіданні 24 лютого тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинив розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку осіб, які провадять клірингову діяльність, окрім проведення операцій, необхідних для здійснення Національним банком монетарної та грошово-кредитної політики і Міністерством фінансів операцій з обслуговування державного боргу..

При складанні проміжної фінансової звітності за 1 кв.2022 р. робиться припущення про можливість безперервної діяльності Біржі з урахуванням того, що після початку війни Біржа працювала в режимі он-лайн та виконувала всі свої зобов'язання. Разом з тим управлінський персонал вважає, що є суттєві невизначеності, пов'язані з дією військового стану в країні, що спричиняє значний сумнів щодо здатності Біржі продовжувати свою діяльність на безперервній основі щонайменше на 12 місяців.

Акціонери Біржі не мають наміру ліквідувати підприємство чи припинити його діяльність. Про це свідчить намір Біржі поєднати діяльність оператора організованого ринку капіталу з діяльністю на товарних ринках, а саме те, що 03 вересня 2021 року Загальні збори акціонерів затвердили нову редакцію Статуту, що передбачає окрім здійснення діяльності на ринках капіталу діяльність Біржі на товарних ринках. У зв'язку з цим 30 вересня 2021 року Біржа надала необхідний пакет документів для отримання ліцензій на здійснення професійної діяльності на товарних ринках до НКЦПФР та надавала необхідні уточнення та додаткову інформацію.

Управлінський апарат розраховує, що реалізація активів і погашення зобов'язань Біржі зможуть відбутись в ході звичайної операційної діяльності.

Разом з тим управлінський персонал усвідомлює наявність ризиків, що перш за все пов'язані із напруженою військовою ситуацією в країні, що напряму впливає на стан її економіки. Також слід зважати на подальшу непередбачуваність розвитку подій.

Дуже суттєвими є ризики на фондовому ринку в цілому, що пов'язані як із вищенаведеними факторами, так і з новими вимогами до його учасників, які вже

існують або будуть прийняті у зв'язку з набуттям чинності Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів», незважаючи на їх відтермінування. Тому управлінський персонал визнає суттєву невизначеність можливості Біржі продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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. Цей принцип застосовується Біржею 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

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

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

Суттєвого зростання економічних ресурсів Біржі протягом звітного періоду не відбулось.

Управлінський персонал Біржі контролює та аналізує використання наявних економічних ресурсів Біржі, вживає заходів для захисту цих ресурсів від несприятливої дії економічних чинників на зразок змін у цінах та технологічних змін,

а також забезпечення дотримання Біржею чинних законів, нормативно-правових актів і положень діючих договорів.

3. Суттєві положення облікових політик

Слід зазначити, що положення облікових політик Біржі приймалися в мирний час без урахування ситуації, що склалась після вторгнення Російської Федерації на територію України та її впливу на облікові політики Біржі.

3.1. Основи оцінки, що застосовується при складанні фінансової звітності

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

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

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

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

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, базуючись на МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». 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 проміжної фінансової звітності за 2021 рік Біржа застосувала всі переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її діяльності та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

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

При складанні фінансової звітності за 1 кв.2022 р. Біржа застосовувала оновлений варіант Концептуальної основи фінансової звітності. Спираючись на діючі облікові політики, Біржа враховувала найбільш важливі принципи Концептуальної основи, а саме:

- необхідність дотримання принципу превалювання сутності над формою, а також проявляти обачність при складанні звітності за МСФЗ;
- важливість надання інформації, необхідної для оцінки якості управління економічними ресурсами підприємства, як складової звітності за МСФЗ;
- визнання активу як теперішнього права, що має потенціал створення економічних вигід, зобов'язання – теперішнього обов'язку їх передати;
- дві основи оцінки: історична вартість та поточна вартість як визначальні;
- визнання основним джерелом інформації про фінансові результати підприємства за звітний період звіту про прибуток або збиток.

МСФЗ 17 «Страхові контракти», що є прийнятим, дату набрання чинності якого перенесено на 2023 рік, Біржа не застосовує у зв'язку з відсутністю договорів страхування.

Із 1 січня 2021 р. набув чинності наказ Мінфіну від 13.11.20 р. № 709, яким затверджено переклад Таксономії фінансової звітності за МСФЗ (далі – Таксономія), випущеної Фондом міжнародних стандартів фінансової звітності (м. Лондон, Велика Британія). Фінансова звітність на основі Таксономії складається та подається в єдиному електронному форматі із застосуванням розширюваної мови ділової звітності (XBRL). Біржа не надала до НКЦПФР фінансову звітність за 2021 рік та проміжну фінансову звітність за 1 кв.2022 р. у форматі XBRL у зв'язку з відсутністю електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2021 рік та проміжної фінансової звітності у 2022 році, що напряму пов'язано із початком військових дій в країні.

3.3. Загальні положення облікових політик

3.3.1. Основи формування облікових політик

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

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

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

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

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

3.3.2. Форма та назви фінансових звітів. Елементи фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність Біржі складається з наступних компонентів:

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

Актив розглядається Біржею як теперішній економічний ресурс, що контролюється нею внаслідок минулих подій. Економічний ресурс – це право, що має потенціал створення економічних вигід. Зобов'язання розглядається як теперішній обов'язок Біржі передати економічний ресурс унаслідок минулих подій. Основний критерій зобов'язання – це наявність у Біржі обов'язку. Обов'язок розглядається як дія або відповідальність, уникнути якої Біржа не має практичної спроможності. Для виконання критерію передачі економічного ресурсу обов'язок повинен мати потенціал вимагати від Біржі передання економічного ресурсу іншій стороні. Третій критерій зобов'язання – це те, що обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок минулих подій.

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

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

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

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

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

3.3.3. Згортання статей доходів та витрат

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

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

Результати переоцінки валюти завжди показуються на нетто-основі.

3.3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

Біржа розкриває суттєві статті Балансу у Примітках до фінансової звітності.

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

До складу інших операційних доходів Біржа відносить (не виключно) курсові різниці на нетто-основі, банківські проценти до отримання, позитивний результат (різниця між доходом від продажу та собівартістю) від реалізації цінних паперів, доходи від продажу іноземної валюти, доходи від дисконтування дебіторської заборгованості, доходи від операцій суборенди, 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, доходи від дисконтування фінансової допомоги дочірньому підприємству та дисконтування ОВДП, доходи від нарахування купонного доходу за ОВДП та інші доходи, що не можна віднести до операційних.

До складу фінансових доходів відносяться доходи, що виникають за операціями фінансової оренди.

Біржа не розраховує собівартість реалізованих послуг, зважаючи на те, що її операційна діяльність проводиться виключно в межах ліцензійних умов, як

організатора торгів та з урахуванням того, що частиною її чистих доходів є біржовий збір та поставка інформації зовнішнім користувачам.

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

До складу інших витрат операційної діяльності відносяться від'ємний результат (різниця між ціною продажу та собівартістю) за операціями з цінними паперами, штрафи, пені, резерви під кредитні збитки, від'ємні курсові різниці на нетто-основі, витрати що виникають при дисконтуванні дебіторської заборгованості тощо.

До складу інших витрат відносяться збитки від реалізації необоротних активів, витрати що виникають при дисконтуванні фінансової допомоги дочірньому підприємству та премії при купівлі ОВДП, інші витрати, які не можна віднести до складу операційних.

До складу фінансових витрат відносяться витрати, що виникають при операціях фінансової оренди.

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

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

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

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

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

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

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

До складу інших доходів та витрат в тому числі відносяться надходження та повернення коштів гарантійного забезпечення учасників строкового ринку для забезпечення виконання зобов'язань за строковими контрактами згідно Правил

торгівлі в секції строкового ринку, а також кошти, що перераховуються Біржі учасниками аукціонів, а після їх проведення повертаються таким учасникам.

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, продаж 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;
- безпроцентні позики, надані іншим сторонам та їх повернення;

Грошовими потоками від фінансової діяльності є:

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

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

- якщо за операціями оборот є швидким, суми великими, а строки погашення короткими;
- у випадку розірвання договорів, коли строк між укладенням та розірванням договорів не перевищує 7 днів.

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

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

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.4.1. Визнання, оцінка та припинення визнання фінансових інструментів

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

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

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою

вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Біржа припиняє визнання фінансових активів у випадках, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

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

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

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

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

3.4.2. Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та

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

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

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

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

Первісна оцінка фінансових активів, в тому числі боргових цінних паперів, що утримуються для продажу, здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки з використанням офіційних курсів бірж на дату оцінки, котирувань аналогічних боргових цінних паперів та справедливої вартості за даними НБУ.

3.4.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Біржі складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними 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, Біржа відносить дебіторську заборгованість (в тому числі позики), грошові кошти (в т.ч. депозити) та боргові цінні папери, що утримуються до погашення.

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

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

Біржа станом на кожен звітний день оцінює резерв під збитки за такими фінансовими інструментами. Отримані прогнозні показники приводяться до оцінки на дату балансу шляхом їх дисконтування з використанням ефективного відсотку.

Біржа оцінює станом на кожен звітний день резерв під збитки за фінансовими інструментами у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітний день не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

3.4.5. Дебіторська заборгованість та позики

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

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

- дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;

- інша поточна дебіторська заборгованість.

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

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

3.4.6. Фінансові інвестиції в дочірнє підприємство

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

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

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

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

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

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

3.4.6. Фінансові інвестиції в асоційовані підприємства

Якщо Біржа володіє (прямо або опосередковано) менше ніж 20 % прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що Біржа не має на нього суттєвого впливу, але наявність такого впливу можлива, що вимагає необхідних підтверджень згідно вимог МСБО 28 буде чітко доведена. Свідченням наявності суттєвого впливу є

представництво у раді директорів, участь у процесах розробки політики (у тому числі участь у прийнятті рішень щодо дивідендів або інших виплат), суттєві операції між інвестором та об'єктом інвестування, надання необхідної технічної інформації. Біржа втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли він втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта інвестування.

У разі наявності суттєвого впливу Біржа обліковує інвестицію в асоційоване підприємство із застосуванням методу участі в капіталі.

Така інвестиція первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки Біржі в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка Біржі в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Біржа припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли вона перестає суттєво впливати на асоційоване підприємство, та обліковує інвестицію згідно з МСФЗ 9, починаючи з цієї дати, за умови, що асоційоване підприємство не стає дочірнім або спільним підприємством.

Інвестиція в асоційоване підприємство обліковується із застосуванням методу участі в капіталі, починаючи з дати, коли це підприємство стає асоційованим. Після придбання інвестиції будь-яка різниця між собівартістю інвестиції та часткою інвестора в чистій справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань асоційованого підприємства обліковується наступним чином:

Будь-яке перевищення частки інвестора в чистій справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань асоційованого підприємства над собівартістю інвестиції включається як дохід при визначенні частки інвестора в прибутках або збитках асоційованого підприємства за той період, у якому інвестиція придбана.

Для застосування методу участі в капіталі використовується річна фінансова звітність асоційованого підприємства .

У разі, коли є ознаки зменшення корисності інвестиції, згідно МСБО 36 перевіряють загальну балансову вартість інвестиції як єдиного активу шляхом порівняння суми її очікуваного відшкодування (більша з двох оцінок: вартості використання та справедливої вартості мінус витрати на продаж) та її балансової вартості.

3.4.7. Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі

зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою, нижчою ніж ринкова.

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

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

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

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

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

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

3.4.8. Справедлива вартість

Біржа веде облік фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (боргові цінні папери, що утримуються до продажу) та відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід (довгострокові інвестиції). Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Біржа вважає активним ринком для оцінки пакету акцій такий ринок, на якому протягом хоча б 50% торгових днів на біржах є попит (заявки на купівлю) в об'ємі не менш ніж кількість акцій в пакеті, що оцінюється.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Біржею.

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

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

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

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

(в) ринкові ризики, включаючи термін їх впливу на фінансові активи і фінансові зобов'язання по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних.

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

Кращим свідченням справедливої вартості фінансових активів, що призначені для продажу, є ціни котирування на активному ринку. АТ «Українська біржа», ПАТ

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

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

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

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

3.4.9. Рекласифікація

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

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

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

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

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

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

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

3.4.10. Визнання та оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Кредитний збиток – збиток від знецінення, що може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Це різниця між передбаченими умовами договорів грошовими потоками, що належать Біржі, та грошовими потоками, які вона планує отримати. З урахуванням істотного часу очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою проценту.

Порядок створення резерву залежить від того, як обліковується фінансовий актив – за амортизованою чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю, то оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутку і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Якщо фінансовий актив (крім інструментів капіталу) обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок іншого сукупного доходу, та відноситься до власного капіталу.

Станом на кожен звітний день Біржа оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання – або окремо по кожному фінансовому активу, на індивідуальній основі, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Біржа може

зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо буде з'ясовано, що фінансовий актив має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Факторами суттєвого зростання кредитного ризику є:

- прострочення більш ніж на 30 днів термінів нарахування та погашення відсотків та основної суми фінансового активу;
- значні фінансові труднощі контрагента або позичальника;
- ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації контрагентів;
- зникнення активного ринку для фінансового активу через фінансові труднощі;
- блокування поточних рахунків контрагентів;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Біржа застосовує спрощений підхід оцінки очікуваних кредитних збитків для торгівельної дебіторської заборгованості, який передбачає, що резерв на звітну дату розраховується шляхом розгляду можливих дефолтів протягом усього терміну дії фінансового активу. В залежності від результату Біржа розраховує суми резерву під очікувані кредитні збитки. Для створення резерву дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику та порівнюється статистикою заборгованості в минулих періодах.

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

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

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

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю використовується модель розрахунків з наступними коефіцієнтами: (фіксованими ставками забезпечення): якщо строк простроченої 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.

Біржа, керуючись принципом обачності, може нараховувати резерв кредитних збитків на суттєві суми непростроченої дебіторської заборгованості на індивідуальній основі.

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

3.4.11. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

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

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

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

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основними засобами є матеріальні активи, які Біржа утримує з метою використання їх у процесі надання послуг організатора торгів, здавання в оренду або здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Рівень суттєвості для основних засобів складає 20 000 грн. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Первісно Біржа оцінює основні засоби за історичною собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкту (модернізацією, модифікацією тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід.

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

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

3.5.2. Амортизація основних засобів

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

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

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

3.5.3. Визначення нематеріальних активів та їх оцінка при визнанні

Для визнання об'єкта нематеріальним активом такий об'єкт повинен відповідати визначенню нематеріального активу та критеріям визнання: актив контролюється Біржею внаслідок минулих подій та вартість активу може бути надійно оцінена. Біржа отримує нематеріальні активи або шляхом їх окремого придбання, або шляхом генерування власними силами.

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

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

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

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

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального є сумою видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив став уперше відповідати критеріям визнання та які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання – витрати на матеріали, роботи та послуги, використані чи спожиті під час генерування нематеріального активу; витрати на виплати працівникам та інші.

3.5.4. Оцінка нематеріальних активів після визнання

Біржа застосовує наступні моделі оцінки нематеріальних активів після визнання:

- модель собівартості для нематеріальних активів, що придбаваються у зовнішніх розробників;
- модель собівартості для внутрішньо генерованих нематеріальних активів, пов'язаних з торговельною системою Біржі;

Модель 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 Біржа оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Біржа зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю згідно МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Біржа сторнує у разі якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6. Облікові політики щодо поточних активів, утримуваних для продажу

Біржа класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою

або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Біржа забезпечує надання доречної інформації, на основі якої користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на її фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки. Згідно положень МСФЗ 16 «Оренда» договорами, що стосуються оренди чи такими, що містять оренду, є договори щодо передачі права контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

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

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені Біржею;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені Біржею у процесі демонтажу та переміщення базового активу.

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

Біржа спирається на можливість застосування виключень, дозволених МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активів, та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Біржі за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

У разі відповідності вимогам п.134.1.1 ПКУ та обсягу доходу за звітний рік не застосовується коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень ПКУ (крім суми від'ємного значення попередніх податкових періодів). Фінансовий результат до оподаткування у такому випадку

визначається на підставі фінансової звітності Біржі, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Біржа створює забезпечення на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Суму забезпечення на виплату відпусток Біржа визначає щомісяця як добуток фактично нарахованої зарплати працівникам та відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на сплату ЄСВ. На кінець року розмір забезпечень під сплату невикористаних відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, відображає розрахунок що базується на результаті множення кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. Розмір створеного забезпечення для оплати відпусток підлягає інвентаризації та коригуванню на кінець року.

3.9.2. Виплати працівникам

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

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

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

3.10. Доходи та витрати

Дохід розглядається як збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

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

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

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

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

Здійснення клірингу та розрахунків за фінансовими інструментами є складовою професійної діяльності Біржі. Гарантійне забезпечення є обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. На відповідних розділах грошового регістру Біржею враховуються або

кредиторська заборгованість Біржі перед учасником біржових торгів (членом Біржі) на строковому ринку (зобов'язання Біржі по перерахуванню грошових коштів Учаснику біржових торгів) або дебіторська заборгованість Учасника біржових торгів на строковому ринку перед Біржею (зобов'язання Учасника біржових торгів на строковому ринку по перерахуванню грошових коштів Біржі). Гроші, що перераховуються Учасниками Біржі та повертаються Біржею за вимогою таких Учасників, не призводять до виникнення доходів та витрат Біржі, так як не належать їй, не є компенсацією послуг Біржі та відповідно не приводять до змін у власному капіталі Біржі.

3.11. Операції з іноземною валютою

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

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

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

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

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Біржа здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу Біржі інформації про поточні події,

фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Питання, де такі судження є особливо важливими, питання, що характеризуються високим рівнем складності, та тлумачення, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал Біржі застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Біржі;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Біржі

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів 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 Біржі щодо кредитних збитків.

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний рейтинг, лише на підставі того, що ризик дефолту за ними нижче, ніж за іншими фінансовими інструментами або базуючись на його оцінці у попередні звітні періоди. Управлінський персонал Біржі з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового інструменту, а, отже чи є потреба у визнанні 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 з чинними Ліцензійними умовами, 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 - Центральный депозитарій), клірингової установи, Розрахункового центру з обслуговування договорів на фінансових ринках, компаній з надання допоміжних послуг, товарних, аграрних, валютних бірж.

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

5.1. Методика оцінювання та вхідні дані

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що у разі їх наявності на балансі Біржі станом на звітну дату обліковуються за справедливою вартістю:

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

			також спиратись на судження управлінського персоналу щодо прийняття рішення про справедливу вартість інвестиції.
--	--	--	--

Станом на звітну дату на балансі Біржі не обліковувались ОВДП, що утримувались для продажу. З метою довгострокового утримання станом на 31.03.2022 р. Біржею обліковуються акції Розрахункового центру та 1% акцій ТОВ «Українська біржа», що залишилися після продажу дочірнього підприємства фізичній особі.

Облік фінансової інвестиції в ТОВ «ЮБІЗ» ведеться за методом участі в капіталі.

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 ТОВ «Українська біржа» станом на звітну дату управлінським персоналом використовувались відкриті вхідні дані 3-го рівня, а саме: проміжна фінансова звітність суб'єктів господарювання за 9 міс. 2022 р., включаючи аналіз приміток до фінансової звітності та суттєвих подій, що мали місце після дати балансу. Це не мало впливу на прибуток (збиток) Біржі.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
Інструменти капіталу, що придбавались для довгострокового утримання					1 315	1 315	1 315	1 315
Інвестиції в дочірнє підприємство					16	16	16	16

На балансі Біржі станом на 31 березня 2022 р. знаходиться 1 312 акцій Публічного акціонерного товариства «Розрахунковий центр по обслуговуванню договорів на фінансових ринках» (далі – ПАТ «Розрахунковий центр») номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості. Метою їх придбання було очікування збільшення їх справедливої вартості у

довгостроковій перспективі. Облік інвестицій ведеться за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Станом на звітну дату Біржа зробила аналіз актуальної інформації щодо можливості визначення справедливої вартості акцій. Акції ПАТ «Розрахунковий центр» до початку військового стану було включено до біржового списку ПрАТ «Фондова біржа Перспектива», вартість продажу була близькою до номінальної вартості акцій. Проте після початку війни операції з акціями на фондовому ринку тимчасово не проводяться. Тому було прийнято рішення провести оцінку згідно з даними третього рівня ієрархії на підставі аналізу проміжної скороченої фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» за 9 місяців 2021 року, оскільки річна фінансова звітність Товариством не оприлюднювалась.

Дані звіту підтверджують стабільний фінансовий стан ПАТ "Розрахунковий центр" Незважаючи на те, що фінансовий результат діяльності станом на 30.09.2021 р. був збитковим, ПАТ "Розрахунковий центр" мав достатній показник нерозподіленого прибутку, що зменшився станом на звітну дату з 15 701 тис. грн. до 13 489 тис. грн.

Рівень регуляторного капіталу відповідає вимогам НКЦПФР та є достатнім для операційної діяльності. Сформовані резерви є достатніми для покриття ризиків за активними операціями. Більш ніж 95% акцій у капіталі банку контролює Нацбанк та держані банки.

Діяльність ПАТ «Розрахунковий центр» протягом звітного періоду була збитковою, це в основному пов'язано із знеціненням НМА, що використовувався при здійсненні товариством банківської діяльності до 1.07.2021 р. Біржа вважає, що цей фактор не є достатньою підставою, щоб впливати для визначення справедливої вартості акцій на кінець звітного періоду. Також Біржа врахувала, що після набуття чинності 16.08.2020 р. Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення залучення інвестицій та запровадження нових фінансових інструментів» ПАТ «Розрахунковий центр» припинив здійснення ним банківської діяльності з 01.07.2021 р., що мало вплив на операційну діяльність та відповідно на результат фінансової діяльності. Біржею було прийняте рішення не проводити дооцінку або знецінення акцій ПАТ «Розрахунковий центр», спираючись на принцип обачності при підготовці фінансової звітності. В результаті аналізу управлінським персоналом було зроблено висновок, що станом на звітну дату балансова вартість акцій ПАТ «Розрахунковий центр» є справедливою.

До 29 вересня 2021 р. Біржа володіла значною часткою в Статутному капіталі ТОВ «Українська біржа». Учасниками Товариства виступали :

Акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» – внесок до Статутного капіталу грошовими коштами у сумі 99 000 (дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 коп.) гривень та майновий внесок на суму 1 440 650 (один мільйон чотириста сорок тисяч шістьсот п'ятдесят гривень 00 коп.) гривень, всього 1 539 650 (один мільйон п'ятсот тридцять дев'ять тисяч шістьсот п'ятдесят гривень 00 коп.) гривень, що становить 99,9351 % Статутного капіталу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «УНІВЕР МЕНЕДЖМЕНТ» – внесок до Статутного капіталу грошовими коштами у сумі 1 000 (одна тисяча гривень 00 коп.) гривень, що становить 0,0649 % Статутного капіталу.

29 вересня 2021 р. було укладено Договір між Біржею та фізичною особою про продаж Біржею частини своєї частки у статутному капіталі ТОВ «Українська біржа» в розмірі 98,9351%. Згідно умов Договору передача частки у власність та право власності на цю частку виникло з моменту підписання Договору купівлі-продажу. Сума угоди склала 14 500 000 грн.

Інформацію щодо значного правочину було розкрито згідно з вимогами законодавства. Після продажу Біржа володіє 1% у Статутному капіталі ТОВ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», вартість складає 15 406,50 грн. Контроль та значний вплив на діяльність ТОВ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» відсутні, балансова вартість інвестиції вважається її справедливою вартістю станом на звітну дату.

5.4. Інші розкриття

Нижче в таблиці наведено порівняльну інформацію щодо справедливої та балансової вартості фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
Інструменти капіталу, що придбавались для довгострокового утримання	1 315	1 315	1 315	1 315
Інвестиції в ТОВ «Українська біржа»	16	16	16	16
Грошові кошти	3 583	3 865	3 583	3 865

Управлінський персонал Біржі вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності за результатами 1 кв. 2022 року 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 1 кв.2022 року був наступним:

НМА	Програмні продукти	Ліцензії	Інше	Витрати на створення програмних продуктів	Всього
Первісна вартість на 01.01.2022	8 162	1 000	152	5 097	14 411
Надійшло	3 600			3 234	6 834
Модернізація					
Вибуло				3 600	3 600
Первісна вартість на 31.03.2022 р.	11 762	1 000	152	4 731	17 645
Знос на 01.01.2022	1 504	1 000	152		2 656
<u>Нараховано</u>	253				253
Вибуло	760		51		811
Знос на 31.03.2022	1 757	1 000	152		2 909
<u>Балансова вартість на 01.04.2022</u>	<u>10 005</u>			<u>4 731</u>	<u>14 736</u>
<u>Балансова вартість на 01.01.2022</u>	<u>6 658</u>			<u>5 097</u>	<u>11 755</u>

Строк корисного використання є визначеним для всіх НМА. Для програмного забезпечення, що пов'язано з торговельною системою Біржі, строк корисного використання складає, як правило, 10 років. Нарахована амортизація за нематеріальними активами відображається у складі адміністративних (операційних) витрат. Протягом звітної періоду було введено в експлуатацію Програмний продукт «Система управління ризиками для торгів з частковим забезпеченням» (модель обліку- за собівартістю) та понесено витрати на створення Програмного продукту « Торгівельна система для проведення електронних торгів», яка буде введена в експлуатацію після отримання Біржею відповідної ліцензії.

Станом на звітну дату Біржа не мала видатків на дослідження та розробки, визнані як витрати протягом періоду.

Програмні продукти Біржі використовувались протягом звітної періоду в її діяльності, завдяки їх використанню Біржа отримувала та планує надалі отримувати дохід (після введення військового стану Біржа отримувала дохід за постачання інформації нерезидентам).

Станом на 31.03.2022 р. на балансі Біржі відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення зобов'язань.

Станом на 31.03.2022 р. було проведено тестування ОЗ та НМА на предмет зменшення корисності згідно вимог МСБО 36. Було проведено оцінку вартості ОЗ та НМА при використанні, спираючись на прогноз майбутніх надходжень і вибуття грошових потоків із застосуванням відповідної ставки дисконту.

Попередні оцінки майбутніх грошових потоків було розраховано з урахуванням вимог п.39 та п.40 МСБО 36. Сума очікуваного відшкодування ОЗ та НМА за результатами тестування більше його балансової вартості, збитки від зменшення корисності станом на 31.03.2022 р. відсутні.

Станом на звітну дату на балансі Біржі відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та заставлені як забезпечення зобов'язань;

6.2. Основні засоби

ОЗ	Комп'ютерна техніка та обладнання	Офісні меблі та інвентар	Інше	Всього
Первісна вартість на 01.01.2021	5 039	145		5 184
Надійшло				
Вибуло				
Право користування об'єктом оренди				
<i>Первісна вартість на 31.03.2022</i>	<i>5 039</i>	<i>145</i>	<i>-</i>	<i>5 184</i>
Знос на 01.01.2022	4 989	145	-	5 134
<u>Нараховано</u>	12			12
Вибуло				
<i>Знос на 31.03.2022</i>	<i>5 001</i>	<i>145</i>		<i>5 146</i>
<u>Балансова вартість на 01.04.2022</u>	<i>38</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>38</i>
<u>Балансова вартість на 01.01.2022</u>	<i>50</i>			<i>50</i>

Станом на 31.03.2022 р. на балансі Біржі відсутні основні засоби з обмеженим правом володіння та заставлених як забезпечення зобов'язань. Станом на звітну дату також відсутні видимі ознаки того, що вартість активів зменшилась більше, ніж очікувалось внаслідок часу їх використання та відповідно сума очікуваного відшкодування не зазнала суттєвих змін.

Станом на звітну дату Біржею укладено короткостроковий Договір оренди приміщення з ПАТ «Розрахунковий центр».

6.3. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибутт

Станом на звітну дату на балансі Біржі відсутні утримувані для продажу необоротні активи.

6.4. Фінансові інвестиції

	На 31.03.2022	На 31.12.2021
<i>Інвестиції в ПАТ «Розрахунковий центр»</i>	<i>1 315</i>	<i>1 315</i>
<i>Інвестиції в ТОВ «Українська біржа»</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Інвестиції в ТОВ «ЕТУ»</i>	<i>574</i>	<i>574</i>
<i>Всього інших фінансових інвестицій</i>	<i>1 905</i>	<i>1 905</i>
<i>Поточні фінансові інвестиції в ОБДП</i>	<i>17 443</i>	<i>18 789</i>
- <i>резерв кредитних збитків</i>	<i>(128)</i>	<i>(94)</i>
<i>Балансова вартість</i>	<i>17 315</i>	<i>18 695</i>

На балансі Біржі станом на 31 березня 2022 р. знаходиться 1 312 акцій ПАТ «Розрахунковий центр» номінальною вартістю 1000 грн. кожна, що відповідає частці 0,63% від їх загальної кількості.

Біржа станом на 31.03.2021 р. була учасником ТОВ «Українська біржа», з часткою володіння в Статутному капіталі в розмірі 99%, внесок було оплачено в повному обсязі в сумі 99 000 грн., 18.02.2021 р. Статутний капітал було збільшено шляхом внесення Біржею додаткового майнового вкладу, після чого його розмір склав 1 539 650 грн.

Облік цих фінансових інвестицій проводився за справедливою вартістю через сукупний дохід.

29 вересня 2021 р. було укладено Договір між Біржею та фізичною особою про продаж Біржею частини своєї частки у статутному капіталі ТОВ «Українська біржа» в розмірі 98,9351%. Згідно умов Договору передача частки у власність та право власності на цю частку виникло з моменту підписання Договору купівлі-продажу. Сума угоди склала 14 500 000 грн. Станом на звітну дату частка володіння в Статутному капіталі ТОВ «Українська біржа» складає 1%, її балансова вартість складає 15 406,50 грн.

15 липня 2021 року було укладено Договір купівлі-продажу частки 15% у Статутному капіталі ТОВ «Ю.БІЗ» вартістю 348 150 грн., станом на звітну дату всю суму було сплачено. Облік інвестиції ведеться за методом участі в капіталі. На підставі попередніх даних про фінансовий результат діяльності ТОВ «Ю.БІЗ» за друге півріччя 2021 року, спираючись на вимоги МБСО 28, Біржею було збільшено балансову вартість інвестиції на частку прибутку після дати придбання – 226 тис. грн. Вартість інвестиції після звітної дати не змінювалась, так як звітність за 2021 рік ТОВ «Ю.БІЗ» у зв'язку з військовими діями не складалась та відповідно Біржа не могла її

отримати. У разі отримання в подальшому такої звітності Біржею будуть внесені відповідні коригування у звітному періоді її отримання.

Станом на звітну дату Біржа має на балансі 10 520 шт. ОВДП UA40000201255 номінальною вартістю 1000 грн. зі строком погашення 24.05.2023 р. та 7 815 шт. ОВДП UA40000213227 номінальною вартістю 1000 грн. зі строком погашення 01.11.2023 р.

Облігації утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою собівартістю. Погашення ОВДП гарантується державою, вони є ліквідними фінансовими інструментами, станом на звітну дату незважаючи на військовий стан державою своєчасно погашались купони по ОВДП та ОВДП у плановому порядку. Біржею збільшено суму нарахованого резерву під кредитні збитки до 128 тис. грн.

6.5. Запаси

На балансі Біржі станом на звітну дату обліковуються канцелярські товари, МШП та інформаційні матеріали загальною балансовою вартістю 33 тис. грн. Облік запасів ведеться за собівартістю. Знецінених запасів не ідентифіковано.

6.6. Дебіторська заборгованість

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

Біржа аналізує заборгованість, спираючись на модель розрахунків з фіксованими ставками забезпечення та формує резерв кредитних збитків. Біржею 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 на неї нараховується 100% резерв під кредитні збитки. У разі наявності непростроченої дебіторської заборгованості за виплатами у розмірах, що перевищує 1 млн. грн. Біржа, спираючись на принцип обачності, формує резерв кредитних ризиків згідно положень Облікової політики з даного питання.

	На 31.03.2022	На 31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість за розрахунками за роботи та послуги, що надає Біржа	66	52
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків</i>	(15)	(11)
Заборгованість інших контрагентів Біржі за надані нею послуги	188 (15)	109 (6)
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків</i>		

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

Інша дебіторська заборгованість

	На 31.03.2022	На 31.12.2021
Заборгованість за операцією продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «Українська біржа»	13 050	13 050
- резерв кредитних збитків	(130)	(130)
- дисконт за вирахуванням %	(290)	(457)
Заборгованість за операцією продажу НМА	1 338	1 338
- резерв кредитних збитків	(14)	(13)
- дисконт за вирахуванням %	(18)	(36)
Поточна заборгованість за виплатою ФСС	82	

У серпні 2021 року згідно з укладеним договором про відчуження виключних майнових прав інтелектуальної власності виникла дебіторська заборгованість на суму Договору, а саме 1 772 004, 97 грн.

Станом на звітну дату заборгованість було частково погашено, її сума станом на 31.03.2022 р. склала 1 338 200,00 грн.

Згідно з положеннями Облікової політики Біржі для непростроченої дебіторської заборгованості, розмір якої є суттєвим (більш ніж 1 млн. грн.), керуючись принципом обачності, Біржею станом на 31.03.2022 р. було нараховано резерв кредитних збитків в сумі 13 382 грн.

Протягом 3-го кварталу 2021 року було укладено Договір між Біржею та фізичною

особою про продаж Біржею частину своєї частки у статутному капіталі ТОВ «Українська біржа» в розмірі 98,9351%. Сума Угоди склала 14 500 000 грн., сума дебіторської заборгованості фізичної особи станом на 31.12.2021 р. складає 13 050 000 грн. Згідно положень Облікової політики для непростроченої дебіторської заборгованості, розмір якої є суттєвим (більш ніж 1 млн. грн.), керуючись принципом обачності, Біржа станом на 31.03.2021 р. нараховує резерв кредитних збитків в сумі 130 500 грн.

Щодо вищезазначених заборгованостей було проведено їх дисконтування.

Нижче наведено дані про дебіторську заборгованість за платежами до бюджету, виданими авансами та за нарахованими процентами за банківськими овернайтами.

	На 31.03.2022	На 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в т.ч. за:	535	2 754
- операційну оренду та обслуговування приміщень	121	123
- професійні послуги(в т.ч. розробка ПЗ)	377	2 619
- послуги зв'язку	2	4
- інформаційні послуги	30	3
- інші послуги	5	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	174	174
в т.ч. з податку на прибуток	173	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – банківських % за депозитами та за купоном ОВДП	858	210

Біржа має договори із сторонніми розробниками на створення програмного забезпечення для подальшого покращення організації торгів на фондовому та строковому ринках. 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.

6.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Біржа має поточні рахунки в державних банках – АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк» та АТ «Укрексімбанк». Основна сума залишку грошових коштів на кінець звітної періоду була в АБ «Укргазбанк» та АТ «Укрексімбанк» (більш ніж 99% від загальної суми коштів). Кошти на депозитних рахунках станом на 31.03.2021 р. відсутні. Наразі є висока ймовірність зміни рейтингу банків в бік зниження що може бути обумовленим зниженням суверенного рейтингу України. Це пов'язано з військовим вторгненням та його кредитними наслідками.

Разом з тим Біржа вважає, що на звітну дату ситуація в обслуговуючих її банках є достатньо стабільною та контрольованою, що надає можливість припущення, що справедлива вартість грошових коштів станом на звітну дату дорівнює їх номінальній вартості.

	На 31.03.2022	На 01.01.2022
<i>Грошові кошти на поточних рахунках в банках</i>		
Власні кошти Біржі в українських державних банках, грн.	91	912
Власні кошти Біржі в українських державних банках, USD.	471	81
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках, грн.	3 021	2 872
<i>Всього грошових коштів на поточних рахунках в банках</i>	3 583	3 865
<i>Короткострокові депозити, депозити з можливістю дострокового розірвання та овернайти</i>		
Власні кошти в українських державних банках		
Кошти учасників строкового ринку в українських державних банках		
<i>Всього короткострокових депозитів та депозитів з можливістю дострокового розірвання</i> <i>- резерв кредитних збитків</i>		
<i>Всього грошові кошти та їх еквіваленти без урахування резерву</i>	3 583	3 865

6.8 Статутний капітал

28 жовтня 2021 року Статутний капітал Біржі було збільшено на 9 000 000 гривень шляхом розміщення додаткових простих іменних акцій існуючої номінальної вартості у кількості 9 000 штук без здійснення публічної пропозиції. Станом на 31.03.2022 р. Статутний капітал Біржі складає 50 006 000 гривень, він повністю сплачений грошовими коштами.

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

	На 31.03.2022		На 01.01.2022	
	Кількість акцій	%	Кількість акцій	%
Акціонери, що володіють пакетом більш як 5%	26 747	53,487	26 747	53,487
Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5%	23 259	53,487	23 259	46,513

6.9 Поточні зобов'язання та забезпечення

	На 31.03.2022	На 01.01.2022
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	431	191
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1	1
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Поточні забезпечення (в т.ч. резерв відпусток)	697	656
Розрахунки з бюджетом (ПДВ та ЄСВ)	30	88
Інші поточні зобов'язання	3 103	2 872
- в т.ч. зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку)	3021	2 872
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	4 262	3 808

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

До складу інших поточних зобов'язань віднесено в т.ч. гарантійне забезпечення. Воно є обов'язковою умовою операцій на строковому ринку – засобом забезпечення зобов'язань за строковими контрактами. 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.

6.10 Доходи

	1 кв. 2022 року	1 кв. 2021 року
Доходи на фондовому ринку	40	18
Доходи на строковому ринку	2	2
Доходи від продажу біржової інформації	1 006	578
Технічна та інформаційна підтримка	125	139
Інші доходи на фондовому ринку	37	34
<i>Всього чистий дохід від реалізації робіт та послуг</i>	<i>1 210</i>	<i>771</i>

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

	1 кв.2022 р.	1 кв. 2021 р. до проведення рекласифікації доходів	1 кв. 2021 р. після проведення рекласифікації доходів
Доходи за депозитами в банках	10	42	42
Доходи від курсової різниці	63		
Доходи від операцій з цінними паперами та корпоративними правами			
Доходи від дисконтування дебіторської заборгованості	184		
Доходи від суборенди	14		23
<i>Всього інших операційних доходів</i>	<i>271</i>	<i>42</i>	<i>65</i>

Нарахування купонного доходу за ОВДП	322		370
Дисконтування фінансової допомоги та амортизація дисконту ОВДП, інше	256		7
Всього інших доходів	578	23	377
Дохід від участі в капіталі			
Інші фінансові доходи		377	

На підставі внесених змін до облікової політики Біржі проведено рекласифікацію статей доходів та витрат. Підставою проведення рекласифікації є те, що до 2021 року Біржа при заповненні форм фінансової звітності та їх розкритті керувалась Методичними рекомендаціями Міністерства фінансів України №443. В 2021 році було прийнято рішення про визначення статей доходів та витрат, керуючись положеннями МСБО 7. Так, до складу інших операційних доходів віднесено доходи, що виникають при дисконтуванні дебіторської заборгованості та доходи від суборенди. До складу інших операційних доходів як і раніше відносяться також доходи за операціями з цінними паперами та корпоративними правами, курсові різниці на нетто-основі та банківські проценти до отримання

До складу інших доходів згідно проведеної рекласифікації віднесено доходи від нарахування купонного доходу за довгостроковими фінансовими активами, дисконтування фінансової допомоги дочірньому підприємству та доходи від амортизації дисконта ОВДП. Також інші доходи включають доходи від списання безнадійної кредиторської заборгованості, , інші доходи, що не можна віднести до операційних.

До складу фінансових доходів відносяться доходи, що виникають за операціями фінансової оренди (офісне приміщення).

Дохід від участі в капіталі включає дохід від інвестиції в асоційоване підприємство, облік якої ведеться за методом участі в капіталі.

6.11 Витрати

Біржа вважає за потрібне більш детально розкрити складові найбільш суттєвих витрат, що є складовими Звіту про фінансові результати за 1 кв. 2022 року, сума яких за звітний період відповідає сумі рядка «Разом» розділу III «Елементи операційних витрат» – 2 422 тис. грн.

<u>Операційні витрати</u>	1 кв.2022 р.	1 кв.2021 р.
Витрати на утримання персоналу	1 156	885

Платежі по утриманню офісного приміщення до 1 06.2021		
Платежі за операційною орендою та утриманням офісного приміщення з 1.06.2021 р.	289	25
Амортизаційні відрахування	266	221
Амортизація права використання офісного приміщення до 31.05.2021 р.		76
Розвиток бізнесу		61
Професійні, інформаційні та телекомунікаційні послуги	428	250
в т.ч. витрати на ЦОД	286	121
в т.ч. аудиторські послуги	54	
ПДВ, що не відшкодовується з бюджету, мита та інші платежі до бюджету	113	60
Інші операційні витрати(в т.ч. адміністративні послуги)	92	52
<i>Всього операційних витрат</i>	<i>2 344</i>	<i>1 630</i>

<u>Інші операційні витрати</u>	1 кв.2022 р.	1 кв.2021 р. до проведення рекласифікації витрат	1 кв.2021 р. після проведення рекласифікації витрат
Від'ємні курсові різниці		33	33
Дисконтування дебіторської заборгованості			
Резерв кредитних збитків	49		
Інші	29		15
<i>Всього інших операційних витрат</i>	<i>78</i>	<i>33</i>	<i>48</i>
<u>Фінансові витрати</u>		<i>34</i>	<i>5</i>
<u>Інші витрати</u> (амортизація фінансової допомоги та дисконтування премії за ОВДП)		<i>15</i>	<i>29</i>

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

Біржа завершила договір оренди приміщення з фізичною особою Рогач В.Л., який було укладено до 31 травня 2021 р. Біржа до закінчення цього строку визнавала

суму орендних платежів за приміщення до кінця строку дії оренди як свої зобов'язання за теперішньою вартістю. Орендна плата за використання приміщення була стандартною та не відрізнялась від орендної плати інших орендарів. З 1 червня 2021 р. Біржею укладено короткостроковий Договір оренди з ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках», строк дії договору до 31.05.2022 р., в 1 кв.2022 р. Біржа не застосовує вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16, спираючись на п.5 даного Стандарту.

До складу операційних витрат Біржа включає в т.ч. професійні витрати. Сюди входять витрати на професійні послуги, в т.ч. аудиторські послуги, витрати на ЦОД, Розрахункового центру, РКО, інформаційно-консультаційні послуги та послуги технічної підтримки.

На підставі внесених змін до облікової політики Біржі проведено рекласифікацію статей доходів та витрат. До складу інших операційних витрат додатково віднесено витрати, що виникають при дисконтуванні дебіторської заборгованості. Також сюди включались витрати на створення резервів кредитних збитків, сплачені штрафи, від'ємні курсові різниці на нетто-основі, витрати при продажу валюти, результат операцій з ЦП та інші витрати, які не відносяться до складу основних операційних витрат.

У складі інших витрат відображаються витрати, визнані при дисконтуванні фінансової допомоги дочірньому підприємству, дисконтуванні премії при придбанні ОВДП, збитки при знеціненні активів.

До складу фінансових витрат віднесено витрати, що виникають за операціями фінансової оренди, а саме сума нарахованих процентів.

6.12 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 1 кв. 2022 року:

Стаття	Код	1 кв.2022 р.	1 кв.2021 р.
<i>Надходження від реалізації робіт та послуг</i>	3000	<i>130</i>	<i>136</i>
<i>Надходження авансів від покупців та замовників</i>	3015	<i>1035</i>	<i>659</i>
<i>в т.ч. авансові платежі за договорами поставки інформації нерезидентам</i>		<i>891</i>	<i>526</i>
<i>Надходження від зарахування відсотків за депозитними договорами, договорами овернайт та за залишками коштів на поточних рахунках</i>	3025	<i>20</i>	<i>41</i>

<i>Отримання гарантійного забезпечення учасників строкового ринку, перераховане для участі в торгах</i>	3095	209	270
<i>Отримання гарантійного забезпечення від учасників аукціонів</i>	3095		
<i>Інші надходження</i>	3095		
<i>Витрачання на оплату робіт та послуг (послуги обслуговування офісного приміщення, інші професійні послуги)</i>	3100	(390)	(348)
<i>Витрачання на оплату авансів (професійні послуги, в т.ч. -послуги по створенню програмних продуктів, утримання обладнання в ЦОД, інші професійні послуги)</i>	3135	(1 290)	(1 222)
<i>Повернення гарантійного забезпечення учасників строкового ринку за їх вимогою</i>	3190	(59)	(825)
<i>Повернення гарантійного забезпечення учасникам аукціонів</i>			
<i>Інші витрачання</i>		(13)	
Всього інших витрачань	3190	(72)	(825)
<i>Погашення та продаж ОВДП та часткова оплата реалізованих корпоративних прав</i>	3200	1 237	1 405
<i>Продаж необоротних активів</i>	3205		
<i>Надходження від погашення купонів за ОВДП</i>	3215		
<i>Надходження від погашення поворотної фінансової допомоги</i>	3230		
<i>Інші надходження</i>	3250		675
Всього надходжень від інвестиційної діяльності		1 237	2 080
<i>Придбання ОВДП та частки в асоційованому підприємстві</i>	3255		
<i>Створення та придбання програмних продуктів</i>	3260		(558)
<i>Надання поворотної фінансової допомоги ТБ «Українська біржа»</i>	3290		(475)
Всього витрачань від інвестиційної діяльності			(1 033)

<i>Надходження від власного капіталу – кошти отримані від учасників розміщення додаткової емісії простих іменних акцій існуючої номінальної вартості</i>	3300		
<i>Інші платежі (фінансова оренда-платежі за оренду приміщення)</i>	3390		(61)

6.13 Власний капітал

Структура та рух власного капіталу протягом 1 кв.2022 року були наступними:

Найменування статті	Станом на 01.01.2022	Зміни(+ або -)	Станом на 31.03.2022
Зареєстрований капітал	50 006		50 006
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	314		314
Прибуток (непокритий збиток)	(1 189)	(363)	(1 552)
Разом	49 520	(363)	49 157

Нижче наводяться дані про структуру та рух капіталу за 1 кв.2021 року:

Найменування статті	Станом на 31.12.2020	Зміни(+ або -)	Станом на 31.03.2021
Зареєстрований капітал	41 006		41 006
Резервний капітал	389		389
Капітал у дооцінках	325	(11)	314
Непокритий збиток	(10 231)	(499)	(10 730)
Разом	31 489	(510)	30 979

Біржа не робила відрахувань до резервного капіталу з прибутку, отриманого у 2021 році у зв'язку з тим, що відсутнє рішення зборів акціонерів з цього питання.

7. Розкриття іншої інформації

8.

7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

До складу пов'язаних сторін Біржа відносить ключовий управлінський персонал (членів Правління Біржі). Біржа розкриває інформацію щодо заробітної плати управлінському персоналу (загальною сумою) за звітний рік. Частка управлінського персоналу (членів Правління) в статутному капіталі АТ «Українська біржа» складає 6,903171 % (Голова Правління Єршов А.М.).

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

Біржа розкриває інформацію про операції з ТОВ «Ю.БІЗ» у зв'язку з наявністю суттєвого впливу на діяльність Товариства, що є підставою для віднесення Товариства до складу пов'язаних осіб.

Згідно з даними Реєстру власників іменних цінних паперів, наданого ПАТ «НДУ» станом на 07.02.2022, до осіб, які прямо та/або опосередковано володіють більш ніж 20 % відсотків належать:

FREEDOM HOLDING CORP. (США) пряма участь у АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» складає 24, 265088%.

Фіз. особа Тимур Турлов опосередкована участь у АТ «Українська біржа» складає 24, 265088% (через пряме володіння 72,48% FREEDOM HOLDING CORP. (США)

Всі інші акціонери володіють менш ніж 20% акцій Біржі, в результаті чого їх контроль або значний вплив на діяльність Біржі та фінансові результати її діяльності відсутні.

Операціями з пов'язаною стороною вважаються передача ресурсів, послуг або зобов'язань між Біржею та пов'язаною з нею стороною, незалежно від того, чи знімається при цьому оплата за операцію. Операції з FREEDOM HOLDING CORP. (США) та фіз. особою Т. Турловим протягом звітного періоду відсутні.

Інформація щодо операцій з ТОВ «Ю.БІЗ»:

1 липня 2021 р. між Біржею та Товариством було укладено Договір щодо передачі Біржею у власність виключних майнових прав на програмне забезпечення. Вартість НМА складає 1 772 тис. грн., станом на звітну дату непрострочена дебіторська заборгованість складає 1 338 тис. грн., на неї нараховано резерв кредитних збитків в сумі 13,4 тис. грн. та проведено дисконтування заборгованості.

Інформація щодо виплат ключовому управлінському персоналу за 1 кв.2022 р.

	1 кв. 2022	1 кв. 2021
Заробітна плата	332	350
Нарахування ЄСН на фонд ЗП	73	77
<i>Всього виплат</i>	<i>405</i>	<i>427</i>

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Біржа, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за їх рівнем, дотриманням встановлених обмежень та впровадження заходів щодо їх мінімізації.

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

В умовах військової агресії Російської Федерації управління ризиками має ключове значення для підтримки операційних процесів Біржі та її діяльності в цілому.

7.2.1. Операційні ризики

Біржа розглядає операційний ризик як імовірність виникнення збитків або додаткових витрат чи недоотримання запланованих доходів. Цей ризик пов'язаний з прямими або непрямими витратами Біржі. На нього також впливають різні причини, що стосуються операційних процесів, персоналу, технологій та інфраструктури, а також залежить від зовнішніх факторів, які не є кредитними, ринковими ризиками чи ризиками ліквідності – таких як зміна законодавчих і нормативних вимог, загальноприйнятих стандартів корпоративної поведінки або ІТ помилок. Достатньо високим вважається ризик додаткових витрат для мотивації ключових співробітників, звільнення яких може негативно вплинути на розвиток та підтримку бізнесу, зважаючи на унікальність їх знань та навичок. Також ризиком є неможливість в

короткі строки знайти на ринку спеціалістів необхідного профілю та кваліфікації для їх заміни.

Управління операційним ризиком забезпечується дотримання внутрішніх політик і процедур, які призначені для пом'якшення зовнішніх і внутрішніх факторів ризику. Рішення про вчинення значних правочинів приймаються відповідно до норм Статуту Біржі. Протягом 1 кв. 2022 року значні правочини на Біржі не проводились.

З моменту виникнення операційного ризику, пов'язаного з втратою можливості застосування програмного забезпечення PLAZA та FORTS, Біржа веде роботи по створенню торговельної системи Біржі (ТС Phoenix) власними силами із залученням сторонніх розробників.

Протягом звітної періоду було введено в експлуатацію Програмний продукт «Система управління ризиками для торгів з частковим забезпеченням» (модель обліку- за собівартістю) та понесено витрати на створення Програмного продукту « Торгівельна система для проведення електронних торгів», яка буде введена в експлуатацію після отримання Біржею відповідної ліцензії.

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

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

Юридичний департамент Біржі вживає всіх необхідних заходів для дотримання Біржею вимог законодавства. Судові позови станом на звітну дату відсутні.

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

З початку військового стану управлінський персонал Біржі відслідковує можливі операційні ризики та вживає всіх заходів для їх мінімізації.

7.2.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає три типи ризику: *валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик*. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Біржа може зазнавати ринкових ризиків у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Управлінський персонал Біржі аналізує фінансові активи перед їх придбанням та відстежує подальшу інформацію з врахуванням існуючих нормативних обмежень щодо напрямів інвестування для фондової біржі, поточних та прогнозних цін та відсоткових ставок, рівня ліквідності, диверсифікації інвестиційного портфелю. Біржа у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти -

розкриття інформації» проводить аналіз зміни фінансового результату при зміні одного з факторів ризику на об'єктивний показник, вважаючи, що всі інші фактори залишаються незалежними та незмінними.

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

Біржа на момент складання проміжної фінансової звітності має кошти на банківських рахунках в іноземній валюті - доларах США.

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

Гривня/ 1 доллар США	31.03.2022	31.12.2021
	29.2549	27.2782

Станом на 31.03.2022 р. валютна складова балансової вартості активів Біржі була представлена таким чином (валютна складова в зобов'язаннях відсутня):

<i>Активи</i>	На 31.03.2022			На 31.12.2021		
	<i>UAH</i>	<i>USD у гривневому еквіваленті Курс 29.26</i>	<i>РАЗОМ</i>	<i>UAH</i>	<i>USD у гривневому еквіваленті Курс 27.28</i>	<i>РАЗОМ</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 112	471	3 583	3 784	81	3 865
Основні засоби та нематеріальні активи	14 774		14 774	11 805		11 805
Інші фінансові інвестиції	1 905		1 905	1 905		1 905
Поточні інвестиції - резерв під очікувані кредитні збитки	17 443 (128)		17 443 (128)	18 789 (94)		18 789 (94)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	535		535	2 754		2 754
Дебіторська заборгованість за послуги - резерв під очікувані кредитні збитки	133 (30)	121	254 (30)	104 (17)	57	161 (17)

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	858		858	210		210
Надана фінансова допомога на зворотній основі - резерв під очікувані кредитні збитки - дисконтування						
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 018		14 018	13 752		13 752
Інші активи	33		33	24		24
Сплачені авансові внески по податку на прибуток та ПДВ	174		174	174		174
Всього активів	52 827	592	53 419	53 190	138	53 328
Частка активів в валюті		1,11%			0,26%	

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

Управлінський персонал Біржі відстежує коливання курсів валют на постійній основі та приймає оперативні рішення щодо зміни структури активів у разі необхідності. Біржа визначила, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу ± 10 відсотків.

Слід зважати на те, що Національний банк України ввів ряд тимчасових обмежень з 24 лютого 2022 року через напад Росії та запровадження воєнного стану. Вони передбачають, зокрема, призупинення роботи валютного ринку крім операцій продажу іноземної валюти клієнтам та фіксований курс починаючи з 24 лютого 2022 р.- 29,2549. Відповідні дії є необхідними для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни та максимального забезпечення діяльності Збройних Сил України, а також безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

Валюта	Сума активів в валюті, тис. грн.	Стандартне відхилення % зміни		Потенційний вплив на активи	
		+	-	Сприятливі зміни (збільшення вартості)	Несприятливі зміни (зменшення вартості)
На 31.03.2022					
Долар США	592	+10	-10	59	-59
На 31.12.2021					
Долар США	138	+9,1	-9,1	13	-13

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

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

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

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

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

З моменту введення військового стану активність на ринку суттєво знизилась, ціновий ринок також мав таку тенденцію.

7.2.3. Кредитний ризик

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

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Біржі є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовується доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. З урахуванням військових дій така оцінка проводиться щомісяця для прийняття відповідних рішень управлінським персоналом.

Біржа контролює на постійній основі стан дебіторської заборгованості, юридичний департамент до початку військових дій здійснював претензійну роботу щодо стягнення заборгованості.

Біржа створює резерви під кредитні збитки згідно положень Облікової політики та з урахуванням поточної ситуації ,керуючись принципом обачності.

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

	На 31.03.2022	На 31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти - резерв під кредитні збитки	3 865	3 865
Інші фінансові інвестиції	1 905	1 905
Поточні інвестиції в ОВДП - резерв під очікувані кредитні збитки	18 789 (94)	18 789 (94)
Дебіторська заборгованість за розрахунками - резерв під очікувані кредитні збитки	161 (17)	161 (17)
Інша поточна дебіторська заборгованість - резерв кредитних збитків - дисконт за вирахуванням %	14 470 (144) (308)	14 388 (143) (493)

Станом на 31.03.2022 поточні рахунки Біржі відкрито в державних банках – АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк» та АТ «Укрексімбанк». Основна сума залишку грошових коштів на кінець звітного періоду була в АБ «Укргазбанк» та АТ «Укрексімбанк» (більш ніж 99% від загальної суми коштів). Коштів на депозитних рахунках станом на 31.03.2022 р. не було. Стабільність банків станом на кінець 2021 р. було підтверджено рейтингами вітчизняних та міжнародних рейтингових агенцій.

Станом на звітну дату Біржа має на балансі 10 520 шт. ОВДП UA40000201255 номінальною вартістю 1000 грн. зі строком погашення 24.05.2023 р. та 6 532 шт. ОВДП UA40000213227 номінальною вартістю 1000 грн. зі строком погашення 01.11.2023 р.

Облігації утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою собівартістю. Погашення ОВДП гарантується державою, вони є ліквідними

фінансовими інструментами. Під час дії військового стану держава вчасно погашала ОВДП та проводила виплату купонного доходу. Біржею нараховано суму резерву під кредитні збитки 128 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість (неторговельна) не є простроченою, резерв кредитних ризиків сформовано керуючись принципу обачності.

7.2.4. Ризик ліквідності

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

Мета Біржі по управлінню ліквідністю передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів та ліквідних активів, наявність максимального забезпечення, що є достатнім для виконання своїх зобов'язань у строк без виникнення неприйнятних збитків або репутаційного ризику. Управлінський персонал Біржі здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Біржа аналізує терміни платежів за дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, своїми зобов'язаннями, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Біржа станом на 31.03.2022 року мала пруденційний показник абсолютної ліквідності 11,6 ($n \geq 0,5$). Біржа має високоліквідні активи у вигляді грошових коштів та ОВДП, яка значно перевищує об'єм поточних зобов'язань.

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

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

На 31.03.2022 Кредиторська заборгованість:	<i>На вимогу - менше 1 місяця</i>	<i>Від 1 до 6 місяців</i>	<i>Від 6-12 місяців</i>	<i>Більше 1 року</i>	<i>Невизнач- ний термін</i>	<i>Разом</i>
за роботами та послугами	431					431
за одержаними авансами	1					1
перед бюджетом	30					30
за довгостроковими зобов'язаннями	-					
За поточними забезпеченнями	697					697
Всього	1 159					1 159

На 31.12.2021 Кредиторська заборгованість:	<i>На вимогу - менше 1 місяця</i>	<i>Від 1 до 6 місяців</i>	<i>Від 6-12 місяців</i>	<i>Більше 1 року</i>	<i>Невизначе- ний термін</i>	<i>Разом</i>
за роботами та послугами	191					191
за одержаними авансами	1					1
перед бюджетом	88					88
за довгостроковими зобов'язаннями						
За поточними забезпеченнями	656					656
Всього	936					936

7.2.5. Ризики проведення операцій на строковому ринку

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

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

Система управління ризиками вирішує такі задачі:

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

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

Згідно з Правилами торгівлі в секції строкового ринку Біржа зобов'язується оперативно повернути кошти учасникам строкового ринку на вимогу, що надсилається учасником через електронну торговельну систему. При здійсненні операцій на строковому ринку Біржа керується Правилами торгівлі в секції строкового ринку, що затверджуються Біржовою радою та реєструються НКЦПФР.

	На 31.03.2022	На 01.01.2022
--	----------------------	----------------------

Інші поточні зобов'язання (в т.ч. зобов'язання щодо повернення коштів гарантійного забезпечення учасникам строкового ринку - 3 021 тис. грн.)	3 103	2 872
--	-------	-------

7.3. Управління капіталом

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

Біржа розглядає управління капіталом Біржі як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Біржі. Ключові питання, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються Загальними зборами акціонерів та Біржовою радою, поточні рішення щодо управління капіталом приймаються Правлінням Біржі. Правління Біржі здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. Біржа може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та позикових коштів. Політика управління капіталом має метою забезпечення і підтримку його оптимальної структури, зменшення витрат по залученню капіталу, а також збереження довіри інвесторів, учасників, контрагентів та кредиторів Біржі.

Управлінський персонал Біржі усвідомлює всі ризики управління капіталом в період воєнного стану та необхідність оперативно та ефективно використовувати економічні ресурси Біржі. Можливість дистанційної роботи дозволила проводити щонедільні наради управлінського персоналу та приймати оперативні рішення в залежності від зміни поточної ситуації. Незважаючи на тимчасове припинення торгів Біржа продовжила роботи щодо модернізації власного програмного продукту «Торговельна система Phoenix» версії 1.0, а також розвитку сервісів на фондовому та строковому ринках Біржі. Управлінський персонал продовжує працювати над тим, щоб запропонувати учасникам ринку нові фінансові інструменти.

Протягом звітного періоду року Біржа сумлінно виконувала всі зобов'язання по відношенню до своїх контрагентів та інших суб'єктів господарювання. Вільні кошти Біржі вкладено в ліквідні ОВДП, за якими в травні 2022 р. очікуються виплати купону.

Біржа як ліцензований учасник ринку цінних паперів, має 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 мав становити не менше 15 млн. грн., а розмір власного капіталу фондової біржі, що здійснює кліринг та розрахунки, має становити не менше 25 млн. гривень. Відповідно до частини третьої статті 51 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» початковий капітал оператора організованого ринку повинен

відповідати вимогам щодо його розрахунку, встановленим статтею 70 цього Закону, та вимогам щодо його розміру, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, при цьому мінімальний розмір такого початкового капіталу не може становити менше 22 мільйонів гривень. Відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР від 19.08.2021 № 665 розмір початкового капіталу ліцензіата, який провадить клірингову діяльність з визначення зобов'язань, має становити не менше 25 мільйонів гривень. Ці вимоги Біржею виконано.

Розмір власних коштів Біржі станом на 31.03.2022 відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597). Біржа здатна утримувати достатній обсяг власних коштів для покриття витрат, ліквідних активів для покриття зобов'язань, а також достатність ресурсів для покриття операційного ризику.

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.

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.

Станом на 31.03.2022 року пруденційні показники Біржі становили:

Норматив достатності власних коштів ($n \geq 1$)	9,7062
Коефіцієнт покриття операційного ризику ($n \geq 1$)	28,5062
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($n \geq 0.5$)	11,6534
Розмір власних коштів (не менш ніж 18 750 000 грн.)	34 292 707

Коефіцієнт покриття зобов'язань учасників клірингу не розраховувався у зв'язку з відсутністю торгів на строковому ринку на звітну дату.

7.4. Події після звітної дати

Продовжуються військові дії пов'язані із вторгненням Росії на територію країни. Неможливо спрогнозувати подальший розвиток подій, що формує високі ризики діяльності суб'єктів господарської діяльності. З урахуванням цього було очікувано зміщено увагу з питання пандемії коронавірусу. Незважаючи на поступове згасання пандемії, ситуація в усьому світі продовжує залишатимуться доволі складною, економіка країни досі зазнає вплив наслідків коронакризи. Біржа надавала та надає всі необхідні сервіси та послуги в режимі онлайн. Торговельна система біржі, незалежно від форми доступу працівників та учасників біржових торгів, функціонує в звичному надійному режимі. Біржа продовжує активно використовувати системи електронного

документообігу ВЧАСНО та АСКОД, що дозволило суттєво підвищити швидкість документообігу Біржі як з учасниками, так і з контрагентами.

З точки зору управлінського персоналу події, що відбулись після звітнього періоду, дозволяють не змінювати точку зору управлінського персоналу щодо прийнятності припущення про безперервність діяльності Біржі з урахуванням всіх потенційних ризиків що формують невизначеність, про що зроблено опис в п.2.3 Приміток.

Значні правочини після звітної дати відсутні.

Після звітної дати не відбулось інших подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.03.2022 р.

Голова Правління

Головний бухгалтер



Handwritten signature in blue ink, likely of the Chairman of the Board.

А. Єршов

О. Бажкова