

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальні відомості

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР» зареєстровано 06.04.2006 р в відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: 34300570.

Місце знаходження Товариства: 01601, м. Київ, провулок Рильський, буд.6, 6 поверх.

Предметом діяльності ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» згідно Статуту є виключно професійна діяльність на фондовому ринку

Основні види діяльності за КВЕД-2010 є:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

66.30 Управління фондами.

Підприємство має наступні ліцензії та свідоцтва:

Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність», номер прийняття рішення 483, дата прийняття рішення 19.04.2016 р.

Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність», номер прийняття рішення 483, дата прийняття рішення 19.04.2016 р.

Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Андеррайтинг», номер прийняття рішення 483, дата прийняття рішення 19.04.2016 р.

Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи» серія АЕ №286588, дата видачі 08.10.2013 р., строк дії: з 12.10.2013 р. Необмежений;

Генеральна ліцензію НБУ на здійснення валютних операцій №119 від 25.07.2013 р.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер 881, дата включення в реєстр 11.07.2006 року.

ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» є членом об'єднань професійних учасників фондового ринку: ПАРД та АУФТ.

Стратегічні цілі Товариства. Компанія прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом ефективного використання власних та залучених коштів.

2. Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність

Загальний огляд фондового ринку

За останніми наявними даними Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів зареєстрованих НКЦПФР у січні-грудні 2016 року, становив 232,41 млрд грн, що більше на 83,91 млрд грн порівняно з відповідним періодом 2015 року (148,50 млрд грн). Протягом 2016 року Комісією зареєстровано 128 випусків акцій на суму 209,36 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2015 року обсяг зареєстрованих випусків акцій збільшився на 87,06 млрд грн. Також, протягом січня-грудня 2016 року зареєстровано 118 випусків облігацій підприємств на суму 6,76 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2015 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств зменшився на 4,66 млрд грн. Зареєстровано 9 випусків опціонних сертифікатів на загальну суму 198,88 млн грн, що порівняно з відповідним періодом 2015 року більше 198,66 тис грн.

Протягом січня-грудня 2016 року обсяг зареєстрованих Комісією випусків інвестиційних сертифікатів КУА ПФ становив 5,37 млрд грн., що менше на 5,21 млрд грн. порівняно з даними за аналогічний період 2015 року.

Протягом січня-грудня 2016 року обсяг зареєстрованих випусків акцій КІФ становив 10,72 млрд грн, що більше на 6,52 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2015 року.

З початку реєстрації станом на 31.12.2016 кількість зареєстрованих корпоративних та пайових інвестиційних фондів становила 2 223 інститутів спільного інвестування, з них:

468 – корпоративних інвестиційних фондів,

1 755 – пайових інвестиційних фондів.

Фондовий ринок в тій чи іншій країні характеризується, насамперед, показниками капіталізації, обсягом біржової торгівлі цінними паперами, кількістю цінних паперів, що перебувають в обігу на фондових біржах.

Станом на 31.12.2016 капіталізація лістингових компаній фондового ринку склала 19,64 млрд грн.

За результатами торгів на організованому ринку обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом січня-грудня 2016 року становив 236,95 млрд грн.

Протягом січня-грудня 2016 року порівняно з даними аналогічного періоду 2015 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами на організаторах торгівлі зменшився на 17,21% (або на 49,25 млрд грн) (січень-грудень 2015 року – 286,21 млрд грн).

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на організаторах торгівлі протягом 2016 року зафіксовано з державними облігаціями України – 211,26 млрд грн (89,16% від загального обсягу біржових контрактів на організаторах торгівлі у січні-грудні поточного року).

На організаційно оформленому ринку протягом січня-грудня 2016 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох фондових біржах «Перспектива» та «ПФТС», що становило 97,62% вартості біржових контрактів.

Обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом 2016 року на організаторах торгівлі на вторинному ринку становив 98,19% від загального обсягу біржових контрактів протягом зазначеного періоду

На сьогодні є підстави вважати, що фондовий ринок залишається доволі закритим. Дефіцит цінних паперів, що вільно обертаються на ринку, та операцій з ними

перешкоджає установленню об'єктивної вартості та дохідності вітчизняних цінних паперів.

У зв'язку з вищенаведеним потенціал цінних паперів як інструмент ліквідної застави залишається недостатньо використаним. Це зумовлює незначну чутливість грошової маси та реальної економіки до змін відсоткових ставок.

У структурі операцій організаторів торгів домінують операції з державними облігаціями України.

3. Основні положення облікової політики

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності. Фінансову звітність Компанії підготовлено згідно з принципом історичної собівартості.

3.1 Основні засоби

3.1.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.1.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.1.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

- машини та обладнання - 7-15%
- транспортні засоби - 17-20%
- меблі - 20%
- офісне обладнання - 14-100%

Капітальні вкладення в орендовані транспортні засоби амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.1.4. Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його

очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

3.2 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

3.3. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікувати як операційну оренду. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнавати як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.4 Визнання доходів і витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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 продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, 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.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.5 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як

збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.6. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнавати фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі тоді і тільки тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Визнання та припинення визнання у відповідних випадках звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснювати з використанням обліку за датою операції.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання оцінювати їх за їхньою справедливою вартістю, що дорівнює зазвичай ціні операції (тобто справедлива вартість винагороди). Операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання, визнавати у складі прибутку або збитку..

Класифікувати фінансові активи як такі, що оцінюються в подальшому або за амортизованою собівартістю або за справедливою собівартістю. Класифікація проводити в момент первісного визнання фінансового активу.

Фінансовий актив – це будь який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюються або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

3.7. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних до продажу відносити інвестиції а акції, якщо відсоток володіння ними менше 20%. Після первісного визнання оцінювати їх за справедливою вартістю. Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на

активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення. Якщо є метод оцінювання, який звичайно використовують учасники ринку для визначення ціни інструмента, і доведено, що він надає достовірні попередні оцінки цін, отриманих у фактичних ринкових операціях, то Товариство застосовує цей метод. В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спираються на дані, специфічні для Товариства. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнавати у прибутку чи збутку на дату оцінки.

Справедливу вартість цінних паперів, які внесені до біржового курсу, оцінювати за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки. При відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, оцінку цінних паперів здійснювати за останньою балансовою вартістю.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінювати за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника Товариства, цінні папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінювати, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Неринкові акції, а також паї/частки господарських товариств, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковувати за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. При продажу чи іншому вибутті цінних паперів їх оцінку здійснювати по методу середньозваженої собівартості.

3.8. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення відносити облігації та векселі, що їх Товариство має намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання такі активи оцінювати за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.9. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визначати за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

3.10. Згортання фінансових активів і зобов'язань

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

3.11. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Запаси, придбані за плату, оцінювати по собівартості. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

3.12. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

3.13. Забезпечення.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо,

ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання

3.14. Податок на прибуток.

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

4. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки й допущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, що відображаються у наступному звітному періоді. Оцінки й припущення аналізуються на постійній основі й ґрунтуються на досвіді керівництва й інших факторів, включаючи очікування відносно майбутніх подій, які, на думку керівництва, є обґрунтованими у світлі поточних обставин. У процесі застосування облікової політики керівництво також використовує професійні судження й оцінки. Такі судження також включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії.

Справедлива вартість фінансових інструментів. У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки. У якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, однак у тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях відносно даних факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності по операціям з торгівлі цінними паперами, продовжує розвиватися. Законодавчі акти та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Не рідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Товариство вважає, що воно дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації того, що не були поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму неперед'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

5. Валюта звітності

Функціональною валютою і валютою надання звітності є українська гривня.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" не проведено.

Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень, якщо не зазначене інше.

6. Застосування нових та змінених стандартів та інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Підприємство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2016 року.

Нещодавно прийняті стандарти

Застосовні для звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

| <i>Нові стандарти</i> | |
|-----------------------|---------------------------------------|
| МСФЗ (IFRS) 14 | Рахунки відстрочених тарифних різниць |

| <i>Змінені стандарти</i> | |
|---|--|
| МСФЗ (IFRS) 11 | Облік придбання частки в спільних операціях, діяльність яких являє собою бізнес |
| МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 | Допустимі методи амортизації |
| МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 41 | Зміни обліку сільськогосподарських плодівих культур |
| МСФЗ (IAS) 27 | Поправки, що дозволяють застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності |
| МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 | Застосування виключення з вимоги про консолідацію для інвестиційних організацій |
| Різні | Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр. |
| МСФЗ (IAS) 1 | Поправки в рамках ініціативи в сфері розкриття інформації |

В цій фінансовій звітності Компанія не застосовувала змінені стандарти та тлумачення, що забезпечують контекст, у якому слід читати стандарти, які набудуть чинності після дати звітності.

Наступні нові стандарти і зміни існуючих стандартів та інтерпретації, що доступні для дострокового застосування в звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, Товариство не застосовувало достроково:

| <i>Нові та змінені Стандарти</i> | | <i>Застосовні у звітності за роки, які почнуться не раніше</i> |
|----------------------------------|--|--|
| МСФЗ (IFRS) 7 | Розкриття додаткової інформації (та наступні поправки) у зв'язку з прийняттям МСФЗ (IFRS) 9 | одночасно із застосуванням МСФЗ (IFRS) 9 |
| МСФЗ (IFRS) 9 | Фінансові інструменти | 1 січня 2018 року |
| МСФЗ (IFRS) 15 | Виручка за договорами з покупцями | 1 січня 2018 року |
| МСФЗ (IFRS) 10 МСФЗ (IAS) 28 | Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством | У грудні 2015 року РМСФЗ прийняла рішення відкласти вступ в силу поправок на невизначений термін. При цьому допускається дострокове застосування |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2016 року

(в тисячах гривень)

| | | |
|----------------|--|-------------------|
| МСФЗ (IFRS) 16 | Оренда | 1 січня 2019 року |
| МСФЗ (IAS) 12 | Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків | 1 січня 2017 року |
| МСФЗ (IAS) 7 | Ініціатива у сфері розкриття інформації | 1 січня 2017 року |
| МСФЗ (IFRS) 15 | Роз'яснення до МСФЗ (IFRS) 15 | 1 січня 2018 року |
| МСФЗ (IFRS) 2 | Класифікація та оцінка операцій по виплатах, заснованим на акціях | 1 січня 2018 року |

В даний час керівництво оцінює вплив змінених стандартів на фінансову звітність.

7. Основні засоби

| Найменування | Комп'ютерна техніка | інші |
|--------------------------------|---------------------|------|
| Залишок на 31 грудня 2015 року | 18,3 | 5,6 |
| Надходження | 0 | 0 |
| Вибуло | 0 | 0 |
| Залишок на 31 грудня 2016 року | 18,3 | 5,6 |

Товариство у 2016 році не придбавало нові основні засоби.

8. Нематеріальні активи

| Найменування | Станом на 31 грудня 2016 | Станом на 31 грудня 2015 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ліцензія на брокерську діяльність серії АЕ № 263105 від 03.06.2013 | - | 3,2 |
| Ліцензія на брокерську діяльність, рішення НКЦПФР №483 від 19.04.2016 р. | 3,0 | - |
| Ліцензія на дилерську діяльність серії АЕ № 263106 від 03.06.2013 р. | - | 3,2 |
| Ліцензія на дилерську діяльність, рішення НКЦПФР №483 від 19.04.2016 р. | 3,0 | - |
| Ліцензія на андеррайтинг серії АЕ № 263107 від 03.06.2013 р. | - | 3,5 |
| Ліцензія на андеррайтинг, рішення НКЦПФР №483 від 19.04.2016 р. | 3,0 | - |
| Ліцензія на депозитарну діяльність серії АЕ № 286588 від 08.10.2013 р. | 4,5 | 4,5 |
| Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій №881 від 11.07.2006 р. | 2,4 | 2,4 |
| Програмне забезпечення | 7,6 | 7,6 |

У 2016 році підприємство списало частину нематеріальних активів, а саме, ліцензії, строк дії яких у 2016 році було закінчено, загальною сумою 9,9 тис. грн. Також, протягом звітного періоду були отримані та віднесені до складу нематеріальних активів нові ліцензії загальною вартістю яких склала 9,0 тис. грн.

9. Торгівельні цінні папери

| Цінні папери виражені в українських гривнях | Станом на 31 грудня 2016 | Станом на 31 грудня 2015 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Акції | 2 312,16 | 4 526,35 |
| Облігації | 10,43 | 10,43 |
| Інвестиційні сертифікати | 268,83 | 283,82 |

Торгівельні цінні папери Компанії сформовані облігаціями, інвестиційними сертифікатами та акціями українських емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Компанія веде облік торговельних цінних паперів, що перебувають в обігу на фондовій біржі, окремо від цінних паперів, що не перебувають в обігу на фондовій біржі. Станом на 31.12.2016 р. загальна сума торговельних цінних паперів становить 2 591 тис. грн., що на 2 230 тис. грн. (або на 46,26%) менше у порівнянні з початком року. Справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання фінансової звітності. Оцінка ринкової вартості цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначаються за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Акції українських емітентів, які не внесені до біржового списку або були виключені з біржового списку, оцінюються відповідно за ціною їх придбання.

Боргові цінні папери, які не допущені до торгівлі на організаторах торгівлі або які виключені з біржового списку організаторів торгівлі та на дату виключення не знаходились в активах підприємства, оцінюються за собівартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу).

Боргові цінні папери, які виключені з біржового списку організаторів торгівлі та на дату виключення знаходились в активах підприємства, оцінюються за останньою балансовою вартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу).

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі підприємства у складі торговельних цінних паперів обліковуються інвестиційні сертифікати, які були переоцінені згідно розрахунку вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) на підставі балансу, станом на останній день місяця, а саме ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" (ІСПІФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ") та ТОВ "КУА "ТАСК-інвест" (ВДПІФ "ТАСК Ресурс").

Так, станом на 31.12.2016 р. згідно фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" (ІСПІФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ") вартість чистих активів фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат складає 376,21 грн. В активах ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 31.12.2016 року обліковуються 122 шт. даних інвестиційних сертифікатів, що з урахуванням їх переоціненої вартості складає 45 897,62 грн.

Відповідно до фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-інвест" (ВДПІФ "ТАСК Ресурс") вартість чистих активів фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат складає 936,71 грн. В активах ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 31.12.2016 року обліковуються 238 шт. даних інвестиційних сертифікатів, що з урахуванням їх переоціненої вартості складає 222 936,98 грн.

У порівнянні з 2015 роком загальна вартість інвестиційних сертифікатів зменшилася на 15,0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року визнаний прибуток від переоцінки вартості фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі) у розмірі 434,5 тис. грн.

10. Запаси

Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства обліковуються запаси відповідно за таким розподілом.

| Найменування | Паливо | Запасні частини | МШП | Інші |
|--------------|--------|-----------------|-----|------|
|--------------|--------|-----------------|-----|------|

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2016 року

(в тисячах гривень)

| | | | | |
|--------------------------------|------|-----|-----|------|
| Залишок на 31 грудня 2015 року | 0 | 6,0 | 0 | 2,8 |
| Надходження | 20,0 | 0 | 1,6 | 11,6 |
| Вибуло | 19,0 | 0 | 0 | 13,8 |
| Залишок на 31 грудня 2016 року | 1,0 | 6,0 | 1,6 | 0,6 |

Загальна вартість запасів станом на 31.12.2016 р. становить 9,2 тис. грн. В цілому, у 2016 році в ході господарської діяльності Товариство використало запасів на суму 32,8 тис. грн.

11. Інвестиції непов'язаним сторонам

| Найменування | Станом на 31 грудня 2016 | Станом на 31 грудня 2015 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ПрАТ «ММК ім. Ілліча» | 132,9 | 0 |
| ПрАТ «МК Азовсталь» | 86,7 | 0 |
| ПрАТ Північний ГЗК | 16,5 | 0 |
| ПАТ «КОСМЕД» | 6,7 | 0 |
| ПрАТ Євраз Дніпровський | 2,4 | 0 |
| інші | 0,8 | 0 |

Станом на 31.12.2016 р. Товариство є власником довгострокових фінансових інвестицій у вигляді акцій приватних акціонерних товариств. У загальній вартості довгострокових фінансових інвестицій найбільшу частку складають акції ПрАТ «ММК ім. Ілліча», а саме, 54% та акції ПрАТ «МК Азовсталь» - 35%. Акції інших емітентів в загальній сумі довгострокових фінансових інвестицій складають 11%. Зазначені фінансові інвестиції утримуються з метою одержання доходу у вигляді дивідендів та на дату звітності оцінюються за справедливою вартістю, а саме, на підставі неринкових спостережуваних даних

12. Короткострокова дебіторська заборгованість

| Найменування | Станом на 31 грудня 2016 | Станом на 31 грудня 2015 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, послуги | 246 | 260 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 100 | 0 |
| Інша заборгованість | 8 062 | 8 062 |

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

| Розрахункові рахунки в банках | Станом на 31 грудня 2016 | Станом на 31 грудня 2015 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Поточний рахунок в національній валюті | 0,6 | 26,9 |
| Кліринговий рахунок в національній валюті | 244,5 | 198,3 |
| Депозитний рахунок в національній валюті | 45,5 | 103,0 |

14. Довгострокові зобов'язання

| Найменування | Станом на 31 грудня 2016 | Станом на 31 грудня 2015 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Зобов'язання за позикою | 82 | 0 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство має довгострокове зобов'язання за отриманою безвідсотковою поворотною позицією. За договорами позику отримано в розмірі 160 тис. грн.. Зазначене фінансове зобов'язання на звітну дату оцінено за амортизованою собівартістю. Ефективною ставкою відсотка Товариством прийнято середню відсоткову ставку за кредитами банку, в якому Товариство має поточні рахунки, та яка складає 25%. Станом на 31.12.2016 р. амортизована вартість позики із застосуванням прийнятої ефективної ставки відсотка складає 82 тис. грн.

15. Поточні зобов'язання

| Найменування | Станом на 31 грудня 2016 | Станом на 31 грудня 2015 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 31 | 1 957 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1 965 | 2 382 |
| Інша поточна заборгованість | 449 | 2 140 |
| Поточна заборгованість перед бюджетом | - | - |

Станом на 31 грудня 2015 поточні зобов'язання Товариства становили 6 479 тис. грн.. На протязі 2016 року загальна сума зобов'язань зменшилася на 4 014 тис. грн. та станом на 31 грудня 2016 року склала 2 465 тис. грн.. Компанія не має простроченої кредиторської заборгованості.

16. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований капітал Компанії становить 9 000 тисяч гривень. Протягом 2016 року загальну суму зареєстрованого капіталу було змінено (Протокол загальних зборів Учасників №103 від 26 квітня 2016 р.), а саме, збільшено на 2 000 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2016 року відсутній. Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2015 та на 31 грудня 2016 років.

| Учасники товариства | 31 грудня 2016 р. | | 31 грудня 2015 р. | |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | Частка, % | Сума, тис. грн. | Частка, % | Сума, тис. грн. |
| Попова Тетяна Володимирівна, ідентифікаційний код 2210918860 | 50,00 | 4 500,0 | 50,00 | 3 500,0 |
| Бродович Сергій Васильович, ідентифікаційний код 2412311677 | 50,00 | 4 500,0 | 50,00 | 3 500,0 |
| Разом зареєстрований капітал | 100 | 9 000,0 | 100 | 7 000,0 |

17. Виручка від реалізації

| Найменування | за 2016 рік | за 2015 рік |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Реалізація цінних паперів | 39 416,9 | 59 565,7 |
| Реалізація послуг | 486,2 | 520,4 |

У 2016 році порівняно з 2015 роком виручка Товариства від реалізації цінних паперів та послуг в загальній сумі зменшилася на 20 183,0 тис. грн. та станом на 31 грудня 2016 року становить 39 903,1 тис. грн. Реалізовані у 2016 році послуги складаються із наданих брокерських послуг в сумі 77,3 тис. грн., послуг депозитарної установи в сумі 127,9 та послуги щодо консультування з питань обігу фондового ринку в сумі 281,0 тис. грн..

18. Собівартість реалізації

| Найменування | за 2016 рік | за 2015 рік |
|--|-------------|-------------|
| Собівартість реалізованих цінних паперів | 39 337,0 | 59 462,4 |

19. Адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності

| Перелік витрат по статтям | за 2016 рік | за 2015 рік |
|--|-------------|-------------|
| Оплата праці та нарахування на неї | 315,8 | 335,1 |
| Послуги з оренди приміщення | 504,2 | 420,2 |
| Послуги з питань професійної діяльності на ринку | 221,9 | 183,6 |
| Матеріальні затрати | 32,9 | 41,1 |
| Розрахунково-касове обслуговування банку | 7,2 | 7,1 |
| Послуги зв'язку | 4,4 | 4,3 |
| Інші витрати | 1,3 | 3,0 |

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2016 році складають витрати на оренду приміщення -46%, на утримання персоналу, а саме, оплата праці, нарахування на неї та нарахування резерву відпусток - 29 %, послуги з питань професійної діяльності на ринку – 20 %, матеріальні витрати, розрахунково-касове обслуговування банку послуги зв'язку, всі інші витрати в загальній сумі складають 5 % від загального показника адміністративних витрат за 2016 рік.

20. Інші доходи та витрати

| Перелік витрат по статтям | за 2016 рік | за 2015 рік |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Інші фінансові доходи | 40,1 | 7,1 |
| Інші фінансові витрати | - | - |
| Інші доходи | 78,1 | - |
| Інші операційні доходи | 1308,7 | 4735,0 |
| Інші операційні витрати | 899,0 | 4412,4 |

Інші фінансові доходи в сумі 40,1 тис. грн. включають в себе відсотки, нараховані банком за депозитом, одержані дивіденди Товариства. Фінансові витрат за аналізований період відсутні. В складі інших операційних витрат відображено уцінку поточних інвестицій у 2016 році, що склало 846,2 тис. грн.

21. Податок на прибуток

| Найменування | за 2016 рік | за 2015 рік |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Податок на прибуток | 2 | 0 |
| Відкладений податок на прибуток | - | - |
| Всього | 2 | - |

За результатами роботи за 2016 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 4 тис. грн., нарахований податок на прибуток становить 2 тис. грн. Відкладений податок на прибуток не розраховувався.

22. Резерви майбутніх витрат та платежів

| Найменування | Станом на 31 грудня 2016 | Станом на 31 грудня 2015 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Нарахування резерву на виплату відпусток | 20 | 0 |

23. Розкриття інформації про пов'язані сторони

З метою даної фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або значно впливати на фінансові й операційні рішення іншої сторони, як визначено в МСФО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При рішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу зміст взаємин сторін, а не тільки їхня юридична форма. Для цілей даних фінансових звітів Компанія, власники Компанії, що володіють частками в статутному капіталі більшими ніж 20%, та вище, керівництво Компанії вважаються пов'язаними сторонами.

Учасниками Товариства, які володіють частками в статутному капіталі більшими ніж за 20%, є такі фізичні особи:

50% статутного капіталу володіє Попова Тетяна Володимирівна, ідентифікаційний код 2210918860.

50% статутного капіталу володіє Бродович Сергій Васильович, ідентифікаційний код 2412311677.

У 2016 році Товариство отримало від Бродовича Сергія Васильовича за договором безвідсотковою поворотною фінансову позику. Станом на 31.12.2016 р. сума заборгованості Товариства за даним договором становить 160 тис. грн..

Однією з пов'язаних сторін Товариства є директор. Протягом 2016 року Товариство не здійснювало операції із зазначеною пов'язаною стороною, крім виплат, які пов'язані з оплатою праці.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед управлінським персоналом (керівником Товариства).

24. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано
- рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається

котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакування інструмента) на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ. Проте суб'єкт господарювання коригує ціну на сприятливішому ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливу вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для компанії). Періодично Товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|--|--|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «TASK-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2016 року

(в тисячах гривень)

| | | | |
|----------------------------|--|-----------|--|
| | Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | | оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

| 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) | | Усього | |
|--|---|------------|--|------------|--|------------|--------|------|
| | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 |
| Дата оцінки | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2015 | | |
| фінансові інвестиції, доступні для продажу | - | - | - | - | 246 | 0 | 246 | 0 |
| фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі) | 779 | 684 | 1 812 | 4 137 | - | - | 2591 | 4821 |

У 2016 році були переведення між рівнями ієрархії, а саме, частину фінансових інвестицій в сумі 246 тис. грн. із 2-го рівня ієрархії було переведено до 3-го рівня.

Фінансові інвестиції, які у 2015 році були віднесені до 1-го рівня ієрархії, в сумі 4 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. були переведені до 2-го рівня ієрархії.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2015 | Переведені у 2016 р. із 2-го рівня до 3-го рівня ієрархії | Придбаня (продажі) | Залишки станом на 31.12.2016 | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |
|--|------------------------------|---|--------------------|------------------------------|---|
| Фінансові інвестиції, доступні для продажу: акції приватних акціонерних товариств | - | 259 | (13) | 246 | 793 |

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

25. Цілі, політики та процеси управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб забезпечувати дохід для учасників Товариства та виплат іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на постійній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Домінуючими принципами управління капіталу є дотримання нормативних вимог, встановлених законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

| Нормативний акт | Нормативний показник | Показник Товариства |
|---|---|---------------------|
| Ст. 17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року | «Торговець цінними паперами може провадити <u>дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.</u> » | 9 млн. грн. |
| Ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» № 5178-VI від 06.07. 2012 року | «Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень». | 9 млн. грн. |
| підпункт 1) п. 1 розділу 5 | «Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії повинні забезпечити наявність мінімального власного капіталу: 1) у сумі 5 мільйонів гривень - для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню» | |
| підпункт 1) п. 2 розділу 5 | «Небанківська фінансова установа, що отримала генеральну ліцензію, якщо цим Положенням для неї не встановлені спеціальні вимоги, повинна протягом строку дії генеральної ліцензії: 1) <u>забезпечувати наявність мінімального власного капіталу в сумі, установленій у пункті 1 глави 5 цього Положення, тобто 5 мільйонів гривень</u> | 9 013 тис. грн. |
| Постанова Правління Національного банку України від 09.08.2002 року № 297 «Про затвердження Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій» в редакції що діє з 07.09.2016 року | | |

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 8 658,79 тис. грн., що вище нормативного показника (5 250 тис. грн.).

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних

ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2016 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 88,9505, що значно перевищує нормативний (6%).

26. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиком – процес прийняття рішень і здійснення заходів, спрямованих на забезпечення мінімально можливого (припустимого) ризику.

Компанія, являється професійним учасником ринку цінних паперів, які здійснюють професійну діяльність на ринку цінних паперів згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженими Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 № 819. Компанія розробила Положення про систему управління ризиками, яка затверджена Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР» Протокол № 101 від 04.01.2016 р., та включає такі елементи:

- визначення основних принципів управління ризиками професійної діяльності з торгівлі цінними паперами;
- виявлення, облік та опис ризиків окремо за кожним видом ризику; оцінювання ризиків та контроль (моніторинг) рівня ризиків;
- заходи щодо мінімізації ризиків та ліквідації негативних наслідків виявлених ризиків, у тому числі порядок та джерела фінансування заходів з компенсації отриманих збитків;
- моніторинг та дотримання пруденційних нормативів і заходи у разі їх відхилення від встановлених показників;
- формування управлінської структури ліцензіата, розробка внутрішніх правил, процедур та технологій з урахуванням прийнятих ліцензіатом основних принципів управління ризиками;
- контроль за ефективністю управління ризиками.

До ризиків, які можуть мати місце при здійсненні професійної діяльності Товариством відносяться:

- загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;
- операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає: ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором); інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом; правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань.
- ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів установи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття установи;
- стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку установи;
- кредитний ризик - ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)

внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору;

- ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає: процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик;

- ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Головною метою управління ризиками Компанії, є визначення лімітів та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації негативних фінансових наслідків, пов'язаних з їх ідентифікацією, оцінкою.

Розрахунок операційного ризику в 2016 році, що входить в розрахунок пруденційних показників Компанії, проводиться один раз на місяць, наведено в таблиці:

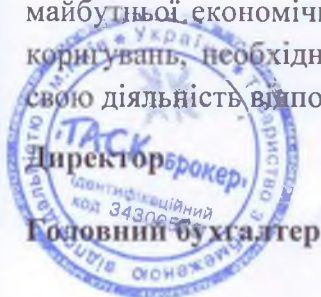
| №п/п | Дата | Значення | | |
|------|------------|--|---------------------------------|--|
| | | Середнє значення "+" нетто доходу, грн. | Величина операційного ризику | Коефіцієнт покриття операційного ризику |
| 1 | 31.01.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 10 481,66 |
| 2 | 29.02.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 10 483,58 |
| 3 | 31.03.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 10 482,01 |
| 4 | 30.04.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 10 474,48 |
| 5 | 31.05.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 13 637,80 |
| 6 | 30.06.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 13 658,47 |
| 7 | 31.07.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 13 655,39 |
| 8 | 31.08.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 13 648,57 |
| 9 | 30.09.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 13 634,88 |
| 10 | 31.10.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 13 624,67 |
| 11 | 30.11.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 13 628,83 |
| 12 | 31.12.2016 | 4 236,33 | 635,45 | 13 626,23 |

27. Події після дати Балансу

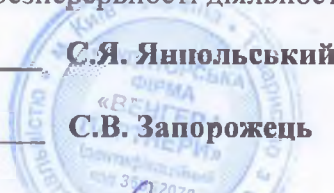
Подій, що відбулися після дати балансу та які могли вплинути на показники фінансової звітності, не було.

28. Безперервність діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність Підприємства реалізовувати свої активи, а також її діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б Підприємство не могло продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності.



[Handwritten signature]



Генеральний директор

[Handwritten signature] - *Сидорук Т.В.*