

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальні відомості

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

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 438, дата прийняття рішення 19.04.2016 р.

Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність», номер прийняття рішення 438, дата прийняття рішення 19.04.2016 р.

Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Андеррайтинг», номер прийняття рішення 438, 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;

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.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року складала 8 та 10 осіб відповідно.

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

Загальний огляд фондового ринку

За наявними даними Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, становив 99,7 млрд грн, що більше на 2,6 млрд грн порівняно з відповідним періодом 2019 року (97,1 млрд грн).

Протягом 2020 року Комісією зареєстровано 62 випусків акцій на суму майже 29 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2019 року обсяг зареєстрованих випусків акцій зменшився на 33,7 млрд грн.

Серед значних за обсягом випусків акцій, які суттєво вплинули на загальну структуру зареєстрованих випусків акцій у листопаді 2020 року, зареєстровано: випуски АТ «Магістральні газопроводи України» на суму 3850 млн грн та ПрАТ «Київстар» на суму 654 млн грн.

Комісією за 2020 рік зареєстровано 86 випусків облігацій підприємств на суму 29,88 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2019 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств збільшився на 19,93 млрд грн.

Протягом 2020 року обсяг випусків облігацій місцевих позик становив 3.5 млрд грн, що на 2,9 млрд грн більше порівняно з даними за аналогічний період 2019 року.

Протягом 2020 року обсяг випусків інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 3,8 млрд грн, що менше на 1,1 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2019 року.

Протягом 2020 року обсяг випусків акцій корпоративних інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 33,63 млрд грн, що більше на 14,55 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2019 року.

Кількість внесених в ЄДРІСІ корпоративних інвестиційних фондів та пайових інвестиційних фондів з початку року за станом на 30.11.2020 становить 353 інститутів спільного інвестування, серед них:

323 корпоративних інвестиційних фондів;

0 пайових інвестиційних фондів

За листопад 2020 року вилучено з ЄДРІСІ 2 пайових та 0 корпоративних інвестиційних фондів.

Фондовий ринок характеризується, насамперед, обсягом біржової торгівлі цінними паперами. За результатами торгів на організованому ринку протягом січня-листопада 2020 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами склав 282,56 млрд грн.

Протягом 2020 року порівняно з даними аналогічного періоду 2019 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами на організаторах торгівлі збільшився на 0,7% (січень-листопад 2019 року – 280,6 млрд грн).

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на організаторах торгівлі протягом цього періоду зафіксовано з ОВДП – 276,98 млрд грн (98% від загального обсягу біржових контрактів на організаторах торгівлі протягом січня-листопада поточного року).

На біржовому ринку протягом 2020 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох фондових біржах «Перспектива» та «ПФТС», що становило 99,58% вартості біржових контрактів.

Обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом 2020 року на організаторах торгівлі на вторинному ринку становив 99,9% від загального обсягу біржових контрактів протягом зазначеного періоду.

З березня місяця Україна перебуває в режимі «карантин» через пандемію COVID-19. Безумовно, це вплинуло на економічне становище нашої країни. Коронавірус вже

сколихнув світовий фінансовий ринок, що не може не відобразитися на інвестиційній діяльності в Україні також.

Фондовий ринок (ринок цінних паперів) також потрапив під вплив пандемії. Зменшення ставок НБУ та ставок облігацій внутрішньої державної позики, неочікуване різке падіння світового фінансового ринку через епідемію вірусу змінює і запланований на початку року вектор розвитку економіки в Україні.

У 2020 році, попри песимістичні прогнози, ринки капіталу не зазнали кризи довіри, а кількість інвесторів значно зросла. Українські фахівці з фінансів та інвестицій не відчували зниження довіри з боку споживачів порівняно із 2019 роком.

На початку 2020 року МВФ прогнозував, що пандемія коронавірусу спровокує глобальну рецесію у 2020, яка буде гірша за ту, що сталася через фінансову кризу 2008-2009 років. Однак наприкінці року стало зрозуміло, що пандемія коронавірусу не завдала шкоди ринкам капіталу.

В Україні за останні кілька років зросли інвестиції роздрібних інвесторів у ОВДП. І хоча доля таких інвестицій ще незначна, але те що їх дохідність вже конкурує із депозитами, говорить про те що попит буде зростати. За 2020 рік зріс попит на дистанційні канали обслуговування та дистанційне укладання угод.

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.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Концептуальна основа фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2 Застосування нових та змінених стандартів та інтерпретацій

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнознi дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Дата застосування 01.01.2020 р. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Дата застосування 01.01.2020 р. Зміни є перспективними. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Дата застосування 01.01.2020 р. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Дата застосування 01.01.2020 р. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

– вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Дата застосування 01.01.2020 р. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу:

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності Товариства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - Товариству не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - Товариству не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - Товариство повинне буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Дата застосування 01.01.2021 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 16 «Основні засоби» Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дата

застосування 01.01.2022 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дата застосування 01.01.2022 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дата застосування 01.01.2022 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Дата застосування 01.01.2022 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків

справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дата застосування 01.01.2022 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Дата застосування 01.01.2023 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 17 Страхові контракти

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан.
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях.
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків.
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки.
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM).
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів.
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Дата застосування 01.01.2023 р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2020 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

3.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Глобальне розповсюдження COVID-19 суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Товариство. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальне дистанціювання, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і ТОВ «ТАСК-БРОКЕР». Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

3.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою і валютою подання звітності є українська гривня. Дана фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначене інше.

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

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником 05 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

4. Основні положення облікової політики

4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Товариство не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. 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 Товариства.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

4.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.3.1. 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.

4.3.2. 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.

4.3.3. Амортизація основних засобів.

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

- машини та обладнання - 10-20%
- меблі - 20%
- офісне обладнання - 14-100%
- право користування майном - строк використання/ строк договору

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.

4.3.4 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.

4.3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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. Таке зменшення негайно 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, Товариство сторнує, якщо і тільки 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.

4.4. Облікові політики щодо оренди

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Товариство орендує офісне приміщення на довгостроковій основі.

Товариство є орендарем нежитлового приміщення, в якому знаходиться офіс, і застосує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року. Протягом 2019 року Товариство орендувало нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди № 27/04/18 від 27.04.2018р. з ТОВ «ТАСК», який закінчився 31 грудня 2019 року. Орендні платежі нараховувалися щомісячно прямолінійним методом і застосували метод рівномірного визнання витрат.

27 грудня 2019 року Товариство уклало Договір суборенди нежитлового приміщення, в якому знаходиться офіс, за № 27/12/19 з ТОВ «ТАСК» (ідентифікаційний код юридичної особи 31902989) терміном на два роки.

Враховуючи реалії, пов'язані з COVID-19, за додатковою угодою від 31 березня 2020 року вартість послуг з оренди була змінена в бік зменшення, що призвело до несуттєвої модифікації договору оренди. Товариство переоцінило зобов'язання по оренді, врахувало суму переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування і визнало дохід від переоцінки в сумі 19 тис. грн.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. З метою дисконтування

Товариство використовує ставку додаткових залучень кредитних ресурсів на дату підписання договору.

Товариство визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування).

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень за портфелем банківських кредитів у національній валюті по довгостроковим кредитам станом на дату підписання договору оренди.

Товариство визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

При настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення орендних платежів) Товариство переоцінює зобов'язання по оренді. У більшості випадків Товариство буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

4.5. 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.

4.6. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.6.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно 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.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює 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..

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.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

4.6.2. Грошові кошти та їхні 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.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, 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.

4.6.3 Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи декілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і 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 здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

1) при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз “стабільний” що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 4-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше одного року – 2%);

2) при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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.

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.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного визнання, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.6.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції господарчих товариств, 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 справедливу 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 справедливу 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 і 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 збитку 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, справедливу 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.

4.6.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дискотування є несуттєвим.

4.6.6 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.

4.7. Облікові політики щодо податку 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.

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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.8.1. 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).

4.8.2. 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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюче проведення в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

4.8.3. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

4.8.4. Зобов'язання щодо єдиного соціального внеску

Відповідно до українського законодавства Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

4.8.5. Власний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

Компанія нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку визначається зборами учасників.

4.8.6. Сегменти.

У зв'язку з тим, що компанія займається одним видом діяльності, сегменти не виділяються.

У випадку розширення масштабів діяльності компанії і появи нових видів послуг, компанія буде надавати фінансову звітність відповідно до МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

4.8.7. Пов'язані особи.

У відповідності до ознак пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24.

4.8.8. Події які виникли після звітної дати.

Керівництво компанії визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і перелік уповноважених осіб, які можуть підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності компанія враховує події, які виникли після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

5. 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.

Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій і умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення суджень керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення суджень керівництво Товариства враховує найостанніші 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.

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.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- 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
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи та витрати може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, кредитного рейтингу контрагентів, дати

оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток або збиток.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства 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 й динаміці та інших факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясує, чи мало місце значне зростання

кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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 непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка 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 є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Для дисконтування майбутніх грошових потоків використовуються ставки, існуючі на звітну дату по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення. Зокрема ставка дисконтування приймається на рівні середньозваженого значення відсоткової ставки за довгостроковими кредитами для суб'єктів господарювання в гривнях за даними НБУ.

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 3,8 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ "Вартість строкових депозитів".

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,3 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ "Вартість строкових депозитів".

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів, становила 14,9 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ “Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)”.

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів, становила 19,2 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ “Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)”.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

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

1. рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
2. рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано
3. 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 перепакуння 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), посиланні 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю (включаючи інструменти капіталу)	Первісна оцінка таких активів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня, позабіржові дані з відкритих джерел

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	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (довгострокові)	-	-	-	-	10	16	10	16
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі)	343	495	1797	1896	-	-	2140	2391

У 2020 році були переведення між рівнями ієрархії, а саме, частину фінансових інвестицій в сумі 148 тис. грн. із 2-го рівня ієрархії було переведено до 3-го рівня.

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 31.12.2019	Переведені у 2020 р. із 2-го рівня до 3-го рівня ієрархії	Придбання (продажі) /зростання (оплата)	Залишки станом на 31.12.2020	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (довгострокові)	16	148	(154)	10	-

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.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (довгострокові)	10	16	10	16
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі)	2140	2391	2140	2391

7. Основні засоби

Товариство у 2020 році не придбавало нові основні засоби. Станом на звітну дату нарахована амортизація становить 309,0 тис. грн. та балансова вартість основних засобів складає 681,7 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2019 року створено актив, який представляє собою право користування базовим активом (орендованим приміщенням) протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування) в розмірі 953,0 тис. грн.

За додатковою угодою від 31 березня 2020 року вартість послуг з оренди була змінена в бік зменшення, що призвело до модифікації договору оренди. Балансова вартість базового активу станом на 31.12.2020р. складає 644,6 тис. грн.

Показники	Машини та обладнання	Меблі	Інші необоротні матеріальні активи	Право користування орендованим приміщенням	Всього
Первісна вартість на 01.01.2020р.	33.6	1.5	2.0	953.0	990.1
Надійшло за звітний період	0	0	0	644,6	644,6
Передача	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	953,0	953,0
Первісна вартість на 31.12.2020р.	33.6	1.5	2.0	644,6	681,7
Накопичена амортизація на 31.12.2019р.	26.7	1.5	2.0	0	30.2
Амортизація за період	2,6	0	0	395,4	398,0
Зменшення /відновлення корисності, визнані в прибутку чи збитку					
Вибуття	0	0	0	119,1	119,1
Накопичена амортизація на 31.12.2020 р.	29.3	1.5	2.0	276,2	309,0
Залишкова вартість на 31.12.2019р.	6.9	0	0	953.0	959.9
Залишкова вартість на 31.12.2020 р.	4.3	0	0	368,4	372,7

8. Нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Ліцензія на брокерську діяльність, рішення НКЦПФР №438 від 19.04.2016 р.	3,0	3,0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Ліцензія на дилерську діяльність, рішення НКЦПФР №438 від 19.04.2016 р.	3,0	3,0
Ліцензія на андеррайтинг, рішення НКЦПФР №438 від 19.04.2016 р.	3,0	3,0
Ліцензія на депозитарну діяльність серії АЕ № 286588 від 08.10.2013 р.	4,5	4,5
Програмне забезпечення	7,6	7,6
Всього	21,1	21,1

У 2020 році на підприємстві не відбулося змін в обліку нематеріальних активів. На 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. нарахована амортизація по нематеріальним активам складає 9 тис. грн. та 9 тис. відповідно, балансова вартість становить 12 тис. грн. та 12 тис. грн. відповідно.

9. Торгівельні цінні папери

Цінні папери виражені в українських гривнях	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Акції	1 821 575,3	2 067 007,1
Облігації	0	0
Інвестиційні сертифікати	318 148,3	323 652,5
Всього торговельні цінні папери	2 139 723,6	2 390 659,6

Портфель торговельних цінних паперів на 31.12.20р. та 31.12.2019 р., оцінених за справедливою вартістю на основі котирувань фондових бірж або фінансових показників діяльності емітентів:

Найменування емітента	Кількість ЦП	Справедлива вартість пакету ЦП, грн. станом на 31.12.20
Акції ПАТ "Інтертайп НТЗ"	2 400	28 080,00
Акції АТ "Мотор січ"	208	1 122 056,00
Акції ПАТ «Бериславський МБЗ»	2	5,28
Акції ПАТ "Центренерго"	17 855	130 341,50
Акції ПАТ "Донбасенерго"	601	12 500,80
Акції ПАТ "Крюківський ВБЗ"	3 070	68 670,68
Акції АТ "Райфазен Банк Аваль"	253 500	107 737,50
Акції ПАТ «Укрнафта»	121	23 591,73
Акції ПАТ «Розрахунковий центр»	1	1 289,40
Акції ПАТ «Інтерпайп НМТЗ»	154	59,86
Акції АТ «Фондова біржа ПФТС»	173	218 684,11
Акції АТ «Українська біржа»	20	20 276,80
Інвестсертифікати ІСПФ "ТАСК Укр.Капітал"	122	51 807,30
Інвестсертифікати ВДПФ"ТАСК Ресурс"	238	266 341,04
Облігації ТОВ «СІНТЕЗ-ОЙЛ»	10	0
ВСЬОГО	-	2 139 723,60

Найменування емітента	Кількість ЦП	Справедлива вартість пакету ЦП, грн.
-----------------------	-----------------	---

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

		станом на 31.12.19
Акції ПАТ "Інтертайп НТЗ»	2 400	5 629,20
Акції ПАТ КБ "Надра"	55 100	5,51
Акції АТ "Мотор січ"	208	1 122 056,00
Акції ПАТ «Банк Національний Кредит»	1	0
Акції ПАТ «Бериславський МБЗ»	2	0,70
Акції АТ «АК «Богдан Моторс»	45 499	0
Акції ПАТ "Алчевськкос"	75 000	0
Акції ПАТ "Алчевський металургійний комбінат"	803 840	0
Акції ПАТ "Центренерго"	32 000	288 000,00
Акції ПАТ "Донбасенерго"	601	14 934,85
Акції ПАТ "Крюківський ВБЗ"	3 070	71 101,20
Акції АТ "Райфазен Банк Аваль"	253 500	83 528,25
Акції ПАТ "Сумське НВО ім.М.В.Фрунзе"	2 565	0
Акції ПАТ «Укрнафта»	121	16 335,00
Акції ВАТ "Харчомаш"	14 700	0
Акції ПАТ "Ясинівський коксохім з-д"	15 600	0
Акції ПАТ ДМПЗ	742 131	148 426,20
Акції ПАТ Луганськтепловоз	13 002	0
Акції ПАТ"Стахановський вагонзавод"	12 100	0
Акції ПАТ «Розрахунковий центр»	1	1 200,95
Акції ПАТ «Інтерпайп НМТЗ»	154	59,86
Акції ПАТ «Київенерго»	330	0
Акції ПАТ «НПК ГАЛИЧИНА»	40 000	0
Акції АТ «Фондова біржа ПФТС»	173	292 563,40
Акції ПАТ «ЗНВКІФ Сертеза»	7 582	0
Акції АТ «Українська біржа»	20	20 276,80
Акції ПрАТ «ШУ Покровське»	11 040	2 889,17
Інвестсертифікати ІСПФ "ТАСК Укр.Капітал"	122	55 745,46
Інвестсертифікати ВДПФ"ТАСК Ресурс"	238	267 907,08
Облігації ТОВ «СІНТЕЗ-ОЙЛ»	10	0
ВСЬОГО	-	2 390 659,63

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 31.12.2020 р. загальна сума торговельних цінних паперів становить 2 140 тис. грн., що на 251 тис. грн. (або на 10,50%) 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.

Станом на звітну дату у складі поточних фінансових інвестицій Товариства наявні цінні папери, щодо яких встановлено обмеження операцій в системі депозитарного обліку згідно рішеннями НКЦПФР або суду. Товариством здійснено перегляд облікової вартості даних цінних паперів, враховуючи строки відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід та визначено їх балансову вартість в загальній сумі 1122,06 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 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" (ІСПФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ") та ТОВ "КУА "ТАСК-інвест" (ВДПФ "ТАСК Ресурс").

Так, станом на 31.12.2020 р. згідно фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" (ІСПФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ") вартість чистих активів фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат складає 424,65 грн. В активах ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 31.12.2020 року обліковуються 122 шт. даних інвестиційних сертифікатів, що з урахуванням їх переоціненої вартості складає 51 807,30 грн.

Відповідно до фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-інвест" (ВДПФ "ТАСК Ресурс") вартість чистих активів фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат складає 1119,08 грн. В активах ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 31.12.2020 року обліковуються 238 шт. даних інвестиційних сертифікатів, що з урахуванням їх переоціненої вартості складає 266 341,04 грн.

У порівнянні з 2019 роком загальна вартість інвестиційних сертифікатів зменшилася на 5,5 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року визнаний дохід від переоцінки вартості фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю, становить 722,0 тис. грн., а витрати становлять 552,5 тис. грн.

10. Запаси

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються запаси відповідно за таким розподілом.

Найменування	Паливо	Запасні частини	МШП	Інші
Залишок на 31 грудня 2019 року	0	0	0	1,6
Надходження	0	0	0	26,1
Вибуло	0	0	0	26,5
Залишок на 31 грудня 2020 року	0	0	0	1,2

Загальна вартість запасів станом на 31.12.2020 р. становить 1,2 грн. В цілому, у 2020 році в ході господарської діяльності Товариство використало запасів на суму 26,5 тис. грн.

11. Інвестиції непов'язаним сторонам

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
ПрАТ «Старокраматорський МБЗ»	9,7	15,7
Всього довгострокові фінансові інвестиції	9,7	15,7

Станом на 31.12.2020 р. Товариство є власником довгострокових фінансових інвестицій у вигляді акцій приватних акціонерних товариств. У загальній вартості довгострокових фінансових інвестицій найбільшу частку складають акції ПрАТ «Старокраматорський МБЗ» - 100%, 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 2019	Станом на 31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	71	81
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	479
Резерв сумнівних боргів	0	(19)
Інша заборгованість	7400	7400
-у тому числі за позиками пов'язаним сторонам, детально розкрито у примітці 23. Розкриття інформації про пов'язані сторони)	7400	7400
Дисконт за виданими позиками пов'язаним особам	(35)	(163)
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за позиками пов'язаним особам	0	0
Всього короткострокова дебіторська заборгованість	7 443	7 781

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Поточний рахунок в національній валюті	4,6	1,0
Кліринговий рахунок в національній валюті	0	0
Депозитний рахунок в національній валюті	140,5	117,3
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	145,1	118,3

Станом на 31.12.2020 року грошові кошти утримуються у вигляді банківських депозитів:

«Депозит на вимогу» в ОТП Банку, під 3.0%.

Строк повернення вказаних депозитів не встановлено. Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банках, які є надійними.

Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є до вимоги, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

14. Довгострокові зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Зобов'язання за позикою	0	0
Зобов'язання зі сплати орендних платежів	395	953
Разом довгострокових зобов'язань	395	953

15. Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з орендних платежів	142	188
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20	17
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1	0
Інша поточна заборгованість	153	443
Поточна заборгованість перед бюджетом	0	3
Поточна заборгованість зі страхування	0	6
Поточна заборгованість з оплати праці	6	11
Всього поточні зобов'язання	322	668

Станом на 31 грудня 2019 поточні зобов'язання Товариства становили 668 тис. грн. Протягом 2020 року загальна сума зобов'язань зменшилася на 346 тис. грн. та станом на 31 грудня 2020 року склала 322 тис. грн.

Інша поточна заборгованість представлена короткостроковою позикою. Термін погашення протягом наступних 12 місяців.

Товариство не має простроченої кредиторської заборгованості.

16. Зареєстрований капітал.

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал Товариства становить 11 134 тисяч гривень. Протягом 2020 року загальна сума зареєстрованого капіталу не змінювалася. Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2020 року не має.

Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2020 років.

Учасники товариства	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
----------------------------	--------------------------	--------------------------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

	Частка, %	Сума, тис. грн.	Частка, %	Сума, тис. грн.
Попова Тетяна Володимирівна, ідентифікаційний код 2210918860	41,62	4 634,00	41,62	4 634,00
Бродович Сергій Васильович, ідентифікаційний код 2412311677	58,38	6 500,00	58,38	6 500,00
Разом зареєстрований капітал	100	11 134,0	100	11 134,0

Рух власного капіталу Товариства за період 2019р. та 2020р.

Показники	Зміни капіталу власників Товариства			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Залишок на 31.12.2018 року	13000	(2286)	(1110)	9604
<i>Зміни у зв'язку із переходом на МСФЗ 16</i>	-	-	(51)	(51)
Скоригований залишок на початок 2019 року	13000	(2286)	(1161)	9553
Зменшення статутного капіталу	(1866)	1866	-	-
Погашення заборгованості за внесками до капіталу	-	420	-	420
Сукупний дохід (збиток)			(345)	(345)
Виплати дивідендів власникам	-	-	-	-
Зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.	(1866)	2286	(345)	75
Залишок на 31.12.2019 року	11134	-	(1506)	9628
Скоригований залишок на початок 2020 року	11134	-	(1506)	9628
Зменшення статутного капіталу	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Погашення заборгованості за внесками до капіталу	-	-	-	-
Сукупний дохід (збиток)	-	-	(244)	(244)
Виплати дивідендів власникам	-	-	-	-
Зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2020р.	-	-	(244)	(244)
Залишок на 31.12.2020 року	11134	-	(1750)	9384

17. Виручка від реалізації

Найменування	за 2020 рік	за 2019 рік
Реалізація цінних паперів	510,3	15 186,2
Реалізація послуг	634,8	497,6
Всього дохід від реалізації	1 145,1	15 683,8

У 2020 році порівняно з 2019 роком виручка Товариства від реалізації цінних паперів та послуг в загальній сумі зменшилася на 14 538,7 тис. грн. та станом на 31 грудня 2020 року становить 1 145,1 тис. грн. Реалізовані у 2020 році послуги складаються із наданих брокерських послуг в сумі 133,9 тис. грн., послуг депозитарної установи в сумі 450,9 та послуг щодо консультування з питань обігу фондового ринку в сумі 50,0 тис. грн..

18. Собівартість реалізації

Найменування	за 2020 рік	за 2019 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	465,4	14 449,9

19. Адміністративні витрати

Перелік витрат по статтям	за 2020 рік	за 2019 рік
Оплата праці та нарахування на неї	300,2	382,3
Послуги з оренди приміщення	0	0
Послуги з питань професійної діяльності на ринку	379,2	350,8
Матеріальні затрати	26,5	26,8
Розрахунково-касове обслуговування банку	8,5	8,3
Послуги зв'язку	27,0	11,2
Амортизація прав оренди	395,4	464,8
Інші витрати	2,6	2,6

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Всього адміністративні витрати	1 139,4	1 246,8
---------------------------------------	----------------	----------------

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2020 році складають витрати на амортизацію права оренди приміщення - 35%, на утримання персоналу, а саме, оплата праці, нарахування на неї - 26 %, послуги з питань професійної діяльності на ринку – 33 %, матеріальні витрати, розрахунково-касове обслуговування банку послуги зв'язку , всі інші витрати в загальній сумі складають 6 % від загального показника адміністративних витрат за 2020 рік.

20. Інші операційні та інші доходи та витрати

Перелік витрат по статтям	за 2020 рік	за 2019 рік
<i>Інші операційні доходи</i>	722,0	417,3
- Дохід від перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій	722,0	417,3
<i>Інші операційні витрати</i>	553,0	698,0
- Уцінка фінансових інвестицій	553,0	698,0
- Списання дебіторської заборгованості	-	-
- Створення резерву сумнівних боргів щодо заборгованості банку	-	-
- Інші	-	-
<i>Інші фінансові доходи</i>	204,6	211,4
- Дивіденди нараховані	17,6	45,5
- Відсотки, нараховані на кошти, розміщені на депозитному рахунку	4,4	5,9
-Інші доходи від фінансових операцій	182,6	160,0
<i>Інші фінансові витрати</i>	158,3	259,2
- Витрати, сформовані за результатом перегляду амортизованої вартості довгострокової кредиторської заборгованості	-	32,0
- Витрати, сформовані за результатом приведення до теперішньої вартості дебіторської заборгованості	35,0	163,4
-Витрати на зобов'язання з оренди	123,3	63,8
<i>Інші витрати</i>	0,0	3,4
-Витрати від списання валютної ліцензії	0,0	1,6
- Витрати від списання акцій	0,0	1,8

21. Податок на прибуток

Найменування	за 2020 рік	за 2019 рік
---------------------	--------------------	--------------------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Податок на прибуток	0	0
Відкладений податок на прибуток	-	-
Всього	0	0

За результатами роботи за 2020 рік Товариство отримало збиток в розмірі 244 тис. грн. Відкладений податок на прибуток не розраховувався.

За результатами роботи за 2019 рік Товариство отримало збиток в розмірі 345 тис. грн. Відкладений податок на прибуток не розраховувався.

Оподаткування у 2020 р. здійснюється згідно норм Податкового кодексу України за ставкою 18%.

Узгодження бухгалтерського та податкового прибутку наведено нижче:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	-	-
Всього податок на прибуток	-	-
Прибуток за 2020 рік у податковому обліку	-	-
Прибуток до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	-	-
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	-	-
Всього витрати з поточного податку на прибуток	-	-)

22. Резерви майбутніх витрат та платежів

	Резерв несплачених відпусток	
	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Балансова вартість на початок року	30.7	28.0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

збільшення (зменшення) існуючих резервів	-8.0	+2.7
Балансова вартість на кінець року	22.7	30.7

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства.

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 пов'язаними особами Компанії у 2019-2020 роках є:

1) власники Компанії – фізичні особи, що володіють частками в статутному капіталі більшими ніж 20%:

- 41,6% статутного капіталу володіє Попова Тетяна Володимирівна, ідентифікаційний код 2210918860.
- 58,4% статутного капіталу володіє Бродович Сергій Васильович, ідентифікаційний код 2412311677.

2) вище керівництво Компанії - генеральний директор Ямпольський Сергій Якович.

3) ТОВ «ТАСК», учасниками якого є Попова Тетяна Володимирівна та Бродович Сергій Васильович, директором ТОВ «ТАСК» є Бродович Сергій Васильович.

4) ТОВ «СКАТ -ТРЕЙД», директором є Бродович Сергій Васильович.

5) ТОВ «КУА ТАСК ІНВЕСТ», учасниками якого є Попова Тетяна Володимирівна та Бродович Сергій Васильович.

Показник	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Отримання позик	150,0	150,0	0,0	0,0
Видача позик	760,0	760,0	2290,0	2290,0
Компенсація провідному управлінському персоналу	63,9	300,0	59,2	382,0
Орендні операції	473,0	473,0	579,0	579,0

Протягом 2020 року компенсації провідному управлінському персоналу (генеральний директор, власник) в загальній сумі склали 63.9 тис. грн., в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 52.4 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 11.5 тис. грн.

Протягом звітного 2020 року відбулось укладання Додаткової угоди до Договору позики (поворотної фінансової допомоги) від 20.02.2017 року в сумі 7400 тис. грн. з ТОВ «ТАСК». Додаткову угоду укладено 17.02.2020 на попередніх умовах із терміном погашення до 19.02.2021 року.

У 2020 році Товариство отримало поворотну безпроцентну позику від Бродовича С.В. у сумі 150 тис.грн., з терміном погашення до 06.11.2021р.

10.12.2019р. Товариство видало поворотну безпроцентну позику «ТОВ СКАТ ТРЕЙД» у сумі 460 тис.грн, з терміном погашення 09.02.2020р. Станом на 31.12.2020 р. заборгованості по ній не має.

У 2020 року Товариство видавало позику «ТОВ СКАТ ТРЕЙД» в сумі 300 тис. грн. за Договором позики (поворотної фінансової допомоги). Станом на 31.12.2020 р. заборгованості по ній не має.

Протягом 2019 року компенсації провідному управлінському персоналу (генеральний директор, власник) в загальній сумі склали 59.2 тис. грн., в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 48.5 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 10.7 тис. грн.

Протягом звітного 2019 року відбулось укладання Додаткової угоди до Договору позики (поворотної фінансової допомоги) від 20.02.2017 року в сумі 7400 тис. грн. з ТОВ «ТАСК». Додаткову угоду укладено 18.02.2019 на попередніх умовах із терміном погашення до 19.02.2020 року.

У 2019 році Товариство не отримувало фінансові позики. Станом на 31.12.2019 р. не має заборгованості Товариства за даними договорами

01.10.2019 року Товариство видавало позику «ТОВ ТАСК» в сумі 1365 тис. грн. за Договором позики (поворотної фінансової допомоги). Станом на 31.12.2019 р. заборгованості по ній не має.

У 2019 року Товариство видавало позику «ТОВ СКАТ ТРЕЙД» в сумі 465 тис. грн. за Договором позики (поворотної фінансової допомоги). Станом на 31.12.2019 р. заборгованості по ній не має.

10.12.2019р. Товариство видало поворотну безпроцентну позику «ТОВ СКАТ ТРЕЙД» у сумі 460 тис.грн, з терміном погашення 09.02.2020р.

Товариство є орендарем нежитлового приміщення, в якому знаходиться офіс, і застосує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року. Протягом 2019 року Товариство орендувало нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди № 27/04/18 від 27.04.2018р. з ТОВ «ТАСК», який закінчився 31 грудня 2019 року. Орендні платежі нараховувалися щомісячно прямолінійним методом і застосували метод рівномірного визнання витрат.

27 грудня 2019 року Товариство уклало Договір суборенди нежитлового приміщення, в якому знаходиться офіс, за № 27/12/19 з ТОВ «ТАСК» (ідентифікаційний код юридичної особи 31902989) терміном на два роки.

31 березня 2020 року Товариство уклало додаткову угоду до Договору суборенди нежитлового приміщення №27/12/19 з ТОВ «ТАСК» .

По угоді відбулося зменшення орендних платежів за оренду офісу обумовлене переглядом вартості послуг з оренди, враховуючи реалії сьогодення, пов'язані з COVID-19, що призвело до несуттєвої модифікації договору оренди. Товариство переоцінило зобов'язання по оренді, врахувало суму переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування і визнало дохід від переоцінки в сумі 19 тис. грн.

Суми по орендним операціям на користь ТОВ «ТАСК» в 2020 році склали 473 тис.грн., в 2019 році 579 тис.грн.

Протягом звітної 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. 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 ризику.

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</u> , андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».	11 134 тис. 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 <u>розмірі не менш як 7 мільйонів гривень</u> ».	11 134 тис. грн.

Розрахунок пруденційних нормативів діяльності торговців цінних паперів

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 2020 року складає 8 493,89 тис. грн., що вище нормативного показника (7 000 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 2020 року норматив

адекватності регулятивного капіталу становить 69,2376%, що значно перевищує нормативний (8%).

Товариством згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, розраховані такі показники діяльності:

Показники	Показник на 31.12.2020	Показник на 31.12.2019
Регулятивний капітал, тис.грн	8 493,89	8 740,99
Адекватність регулятивного капіталу,%	69,2376	69,4840
Адекватність капіталу першого рівня, %	69,2376	69,4840
Коефіцієнт фінансового левеїджу	0,0788	0,1717
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,4210	0,1689
Норматив концентрації кредитного ризику		
- за контрагентами, що не є банками або ТЦП	0,2547	5,2626
- за контрагентами, що є банками або ТЦП	1,6576	1,3428

Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

25. Персонал та оплата праці:

Середньооблікова чисельність персоналу ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» за звітний рік складає 8 осіб;

Всі працюючі на підприємстві, згідно штатного розкладу поділяються на такі категорії :

- керівники – 5 осіб,
- спеціалісти – 3 осіб.

Нараховані витрати на персонал за звітний період за видами виплат:

- заробітна плата – 211,2 тис. грн.
- оплата відпускних – 30,7 тис
- оплата лікарняних – 2,6 тис. грн.

26. Умовні зобов'язання і операційні ризики.

26.1. Умовні зобов'язання

Протягом звітного періоду у Товариства не виникало умовних зобов'язань та умовних активів.

26.2. Судові позови

05.02.2019 р. Товариством був поданий адміністративний позов до Окружного адміністративного суду міста Києва з вимогою визнати протиправною та скасувати постанову Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27.12.2018 р. №723-ДП-Т про накладення на Товариство штрафу у розмірі 170000,00 грн. за правопорушення на ринку цінних паперів. Рішенням Окружного адміністративного суду міста Києва від 23.05.2019 р. у справі №640/2021/19, залишеним без змін постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 01.08.2019 р., постанову Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27.12.2018 р. №723-ДП-Т про накладення на Товариство штрафу у розмірі 170000,00 грн. визнана судом протиправною та скасована. Судове рішення набрало законної сили.

21.05.2019 р. Товариством був поданий адміністративний позов до Окружного адміністративного суду міста Києва з вимогою визнати протиправним та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.05.2019 р. № 263 щодо зупинення дії ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку ТОВ "ТАСК-БРОКЕР". Рішенням Окружного адміністративного суду міста Києва від 04.09.2019 р. у справі №640/8780/19, залишеним без змін постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 19.11.2019 р., рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.05.2019 р. №263 щодо зупинення дії ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку ТОВ "ТАСК-БРОКЕР", визнане судом протиправним та скасоване. Судове рішення набрало законної сили

У квітні 2019 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку звернулася до Окружного адміністративного суду міста Києва з позовною заявою про стягнення з Товариства суми штрафу, визначеного в постанові про накладення штрафу від 27.12.2018 р. № 723-ДП-Т. Рішенням Окружного адміністративного суду міста Києва від 27.09.2019 р. у справі №640/5622/19 за позовом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про стягнення з Товариства коштів за постановою про накладення штрафу від 27.12.2018 р. № 723-ДП-Т, у задоволенні позовної заяви НКЦПФР до ТОВ "ТАСК-БРОКЕР" про стягнення коштів відмовлено повністю. Це судове рішення Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не оскаржувалось та набрало законної сили 30.10.2019 р. у зв'язку із закінченням строку на апеляційне оскарження.

У січні 2020 року Товариство звернулось до Господарського суду м. Києва з позовом до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку м. Києва, Головного управління Державної казначейської служби України у місті Києві про відшкодування майнової шкоди, завданої незаконним рішенням органу державної влади, сума відшкодування за позовом 108 тис. грн.

Керівництву Товариства не відомо про інші факти подання судових позовів у відношенні будь-яких активів Товариства та щодо діяльності Товариства. Керівництво Товариства вважає, що Товариство у майбутньому не понесе істотних збитків внаслідок судових позовів, відповідно, резерви під втрати від судових позовів не створювалися. Компанія не є об'єктом судових спорів і позовів. На думку керівництва компанії, станом на 31.12.2020 р., відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться компанія у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на

думку керівництва компанії існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану компанії, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

26.3. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки та збори, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

26.4 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

На думку керівництва, Товариство зможе повернути дебіторську заборгованість по балансовій вартості.

26.5. Операційні ризики та політична ситуація в Україні.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірки податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Компанії, станом на 31.12.2020р., відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Компанії існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Компанії, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

27. 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:

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, враховуючи фінансовий стан, історію контрагентів, рейтинги (в тому числі кредитні рейтинги, рейтинги надійності банківських вкладів, рейтинги інвестиційної привабливості) за Національною рейтинговою шкалою та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Дотримання таких обмежень регулярно перевіряється.

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

- **Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

- інший ціновий ризик,
- валютний ризик та
- відсотковий ризик.

- Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Товариством щоденно здійснює оцінку цінних паперів за їх справедливою вартістю. Справедлива вартість цінних паперів, внесених до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів (біржовий курс), які обертаються на фондових біржах України.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), 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.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 22,98% (у попередньому році +/- 30,24%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних доходностей протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів Товариства.

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи Компанії	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
на 31.12.2020 р.				

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО»	130	22.98%	+30	-30
Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	12	22.98%	+3	-3
Акції АТ «Райфайзен Банк АВАЛЬ»	108	22.98%	+25	-25
Акції ПАТ «Укрнафта»	24	22.98%	+6	-6
Акції ПАТ «Крюківський ВБЗ»	69	22.98%	+16	-16
Разом акції українських емітентів	343		+80	-80
на 31.12.2019 р.				
Акції АТ «Райфайзен Банк АВАЛЬ»	77	30,24%	+23	-23
Акції ПАТ «ЦЕНТ-РЕНЕРГО»	383	30,24%	+116	-116
Акції ПАТ «УКРНАФТА»	19	30,24%	+6	-6
Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	16	30,24%	+5	-5
Разом акції українських емітентів	495		+150	-150

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має активів розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою, які наражаються на відсоткові ризики.

Грошові кошти на суму 141 тис. грн. розміщені Товариством на депозитному рахунку у банку згідно з «Договором № 003/000930/16 про розміщення вкладу «на вимогу» для корпоративних клієнтів» від 06.05.2016р.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Банківські депозити	141	117

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами до одного року за рік за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових відсоткових ставок на плюс/мінус 2 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 2 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки	
на 31.12.2020 р.				
Можливі коливання ринкових відсоткових ставок			+2,0% пункти	-2,0% пункти
Банківські депозити	141	10,9%	+3	-3
на 31.12.2019 р.				
Можливі коливання ринкових відсоткових ставок			+2,0% пункти	-2,0% пункти
Банківські депозити	117	13,5%	+2	-2

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.

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20,0		0,0			20,0
Інша поточна заборгованість			153,0			153,0
Всього	20,0		153,0			173,0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	17,0		0,0			17,00
Інша поточна заборгованість			443,0			443,00
Всього	206,0		443,0			460,00

28. Події після дати Балансу

У січні 2020 року Товариство звернулось до Господарського суду м. Києва з позовом до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку м. Києва, Головного управління Державної казначейської служби України у місті Києві про відшкодування майнової шкоди, завданої незаконним рішенням органу державної влади, сума відшкодування за позовом 108 тис. грн.

26 січня 2021 року сума відшкодування за позовом надійшла на рахунок Товариства в повному обсязі.

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



Затверджено до випуску та підписано
 "05" лютого 2021 року

Директор _____ С.Я. Янпольський

Головний бухгалтер _____ С.В. Запорожець