

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1.Повна назва підприємства:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР».

**2.Скорочена назва підприємства:** ТОВ «ТАСК-БРОКЕР».

**3.Організаційно-правова форма підприємства:** Товариство з обмеженою відповідальністю.

**4.Місцезнаходження підприємства:** Україна, 01601, м.Київ, провулок Рильський, 6.

**5.Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:** 34300570.

**6.Дата проведення державної реєстрації:** 06.04.2006 р.

**7.Місце проведення державної реєстрації:** Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація.

**8.Телефон/Факс:** (044) 502-00-75/76.

**9.Адреса електронної пошти:** broker@task.ua.

**10.Веб-сторінка:** www.task.ua.

### **11.Характеристика основних видів діяльності підприємства.**

Основними видами діяльності підприємства відповідно до КВЕД-2010 є:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

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

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

66.30 Управління фондами.

ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку України, а саме діяльність з торгівлі цінними паперами та депозитарну діяльність депозитарної установи на підставі наступних ліцензій:

1.Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність» серія АЕ №263105, дата видачі 03.06.2013 р., строк дії: 12.05.2011-12.05.2016 рр.

2.Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність» серія АЕ №263106, дата видачі 03.06.2013 р., строк дії: 12.05.2011-12.05.2016 рр.

3.Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Андеррайтинг» серія АЕ №263107, дата видачі 03.06.2013 р., строк дії: 12.05.2011-12.05.2016 рр.

4.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.

Окрім цього, ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» володіє Генеральною ліцензією НБУ на здійснення валютних операцій (№119 від 25.07.2013 р.). Також ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» є членом об'єднань професійних учасників фондового ринку: ПАРД&АФП та АУФТ.

ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» було включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, 11.07.2006 р. під номером 881.

**12.Назва материнської (холдингової) компанії підприємства:** Материнська компанія відсутня.

**13.Кількість працівників підприємства протягом звітного періоду:** 12 осіб.

**14.Дата затвердження фінансової звітності:** 31.12.2014 р.

### **15.Основи підготовки фінансової звітності.**

Нормативно-правовою базою складання фінансової звітності Товариства за 2014 р. є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (з урахуванням усіх змін та доповнень), Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інструкції та інші нормативні документи, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання й подання фінансової звітності за вимогами МСФЗ. Також у процесі

підготовки фінансової звітності були враховані вимоги, передбачені Статутом Товариства, діюча редакція якого була зареєстрована 15.05.2013 р. Голосіївською районною в м.Києві державною адміністрацією.

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності Товариство здійснило 01.01.2013 р. на підставі Наказу «Про внесення змін до Положення про облікову політику на підприємстві» № 01-ЗД від 01.01.2013р..

Фінансова звітність Товариства була складена на основі його дійсних облікових даних з урахуванням коригувань для цілей складання звітності згідно МСФЗ.

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Усі дані фінансової звітності представлені в тисячах українських гривень.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності товариства.

#### **16.Облікова політика підприємства.**

Обліковою політикою Товариства є сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються ним для складання та подання фінансової звітності. Фундаментальні принципи облікової політики Товариства викладені у «Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» (далі – Положення про облікову політику), затвердженого Наказом № 02-ЗД від 31.03.2011 р., а також у Змінах до «Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ТАСК-БРОКЕР», затверджених наказом 01-ЗД від 01.01.2013 р.

Дане Положення визначає особливості організації бухгалтерського обліку Товариства, повноважень на підпис документів, процесу документообігу, первинного обліку, інвентаризації, оцінки, податкового обліку, основних засобів, нематеріальних активів, запасів, дебіторської заборгованості, зобов'язань, інших активів та зобов'язань.

Товариство застосовує власну облікову політику таким чином, що фінансові звіти повністю узгоджуються з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та вимогами кожного конкретного МСФЗ.

Положення про облікову політику Товариства враховує ряд важливих чинників:

- 1) форму власності та організаційно-правову форму підприємства;
- 2) вид діяльності;
- 3) кількість господарських операцій, обсяги діяльності, чисельність персоналу;
- 4) особливості оподаткування виду діяльності;
- 5) ступінь матеріально-технічного оснащення (комп'ютерну техніку, програмне забезпечення);
- 6) рівень кваліфікації кадрів;
- 7) взаємини з фінансовими структурами;
- 8) систему звітності перед усіма користувачами фінансової інформації;
- 9) стан чинного законодавства та перспективи його зміни.

Облікова політика Товариства базується на наступних фундаментальних принципах бухгалтерського обліку і фінансової звітності, визначених у ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV:

1.Обачність – застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

2.Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

3.Автономність – кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства.

4.Послідовність – постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

5.Безперервність – оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

6.Нарахування та відповідність доходів і витрат – для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

7.Превалювання сутності над формою – операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

8.Історична (фактична) собівартість – пріоритетною є оцінка активів підприємства, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

9.Єдиний грошовий вимірник – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці.

10.Періодичність – можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються Товариством при веденні обліку й складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Керівництво визначає і приймає облікову політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, яка:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- вірогідно представляє результати і фінансовий стан підприємства;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму.

#### **17.Характеристика необоротних активів**

Згідно Балансу станом на 31.12.2014 р. необоротні активи Товариства представлені нематеріальними активами та становлять 11 тис.грн., що на 4 тис.грн. менше в порівнянні з початком звітного періоду.

#### **18.Характеристика оборотних активів**

Згідно Балансу станом на 31.12.2014 р. найбільшу питому вагу в складі оборотних активів Товариства становлять інші оборотні активи (8034 тис.грн. або 40,6% усіх оборотних активів) та інша поточна дебіторська заборгованість (7500 тис.грн. або 37,9% усіх оборотних активів). Окрім цього оборотні активи охоплюють запаси (7 тис.грн.), дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (259 тис.грн.), дебіторську заборгованість за розрахунками (367 тис.грн.), поточні фінансові інвестиції (3347 тис.грн.), гроші та їх еквіваленти (259 тис.грн.). У порівнянні з початком 2014 р. сума оборотних активів зменшилася на 673 тис.грн., що відбулося за рахунок зменшення суми запасів (на 3 тис.грн.), дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги (на 173 тис.грн.), дебіторської заборгованості за виданими авансами (на 9 тис.грн.), дебіторської заборгованості з нарахованих доходів (на 8 тис.грн.), іншої поточної дебіторської заборгованості (на 190 тис.грн.), грошей та їх еквівалентів (на 643 тис.грн.) та інших оборотних активів (на 466 тис.грн.). Лише сума поточних фінансових інвестицій за 2014 р. зросла на 819 тис.грн.

#### **19.Характеристика фінансових інвестицій**

Фінансові інвестиції Товариства є поточними та входять до складу його оборотних активів. Станом на 31.12.2014 р. їх сума становить 3347 тис.грн., що на 819 тис.грн. або в 1,3 рази більше у порівнянні з початком звітного періоду.

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 придбання. Ринкова вартість цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів оцінюється за найменшим із біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. У разі якщо на дату, за яку здійснюється оцінка активів, біржовий курс цінних паперів, що входять до складу активів ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, не визначено, оцінка таких цінних паперів здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Цінні папери іноземних емітентів, що перебувають в обігу на одній з провідних іноземних бірж, перелік яких визначений Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, оцінюються за біржовим курсом цінних паперів, визначеним цією біржею на дату оцінки.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визначений банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю з дати оприлюднення відповідної інформації. У разі відновлення прибуткової діяльності такого емітента балансова вартість його акцій збільшується на суму останньої оцінки.

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

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

Вартість інвестиційних сертифікатів, які обліковуються на балансі ТОВ «ТАСК-БРОКЕР», оцінюються згідно розрахунку вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) на підставі балансу, станом на останній день місяця.

#### **20.Характеристика дебіторської заборгованості**

Дебіторська заборгованість Товариства є лише поточною, тобто присутня у складі його оборотних активів. Станом на 31.12.2014 р. загальна сума дебіторської заборгованості складає 8126 тис.грн., що на 380 тис.грн. менше у порівнянні з початком звітного періоду. У складі дебіторської заборгованості можна виділити наступні позиції: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (3,2% усієї

дебіторської заборгованості), дебіторська заборгованість за виданими авансами (4,5% усієї дебіторської заборгованості), інша поточна дебіторська заборгованість (92,3% усієї дебіторської заборгованості).

#### **21.Характеристика власного капіталу**

Згідно Балансу станом на 31.12.2014 р. сума власного капіталу Товариства становить 7022 тис.грн. та не змінилася з початку звітного року. У складі власного капіталу присутні лише дві позиції. Першою є зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 7000 тис.грн., який у рівних частинах розподілений між двома фізичними особами, які є громадянами України: Поповою Тетяною Володимирівною та Бродовичем Сергієм Васильовичем. Другою складовою власного капіталу є нерозподілений прибуток у сумі 22 тис.грн.

#### **22.Характеристика поточних зобов'язань і забезпечень**

Згідно Балансу станом на 31.12.2014 р. сума поточних зобов'язань і забезпечень Товариства становить 12762 тис.грн., що на 677 тис.грн. менше у порівнянні з початком звітного року. Найбільшу питому вагу в складі даних пасивів Товариства становлять інші поточні зобов'язання (9808 тис.грн. або 76,9% усіх поточних зобов'язань і забезпечень), а також поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів (2709 тис.грн. або 21,2% усіх поточних зобов'язань і забезпечень). Окрім цього у даній статті пасивів Товариства присутні такі види поточної кредиторської заборгованості: за товари, роботи, послуги (224 тис.грн.), за розрахунки з бюджетом (3 тис.грн.), за розрахунками зі страхування (6 тис.грн.), за розрахунками з оплати праці (12 тис.грн.).

#### **23.Характеристика кредиторської заборгованості**

Кредиторська заборгованість Товариства є лише поточною. Станом на 31.12.2014 р. загальна сума кредиторської заборгованості складає 2954 тис.грн., що на 1273 тис.грн. більше у порівнянні з початком звітного періоду. Найбільшу питому вагу у складі кредиторської заборгованості складає кредиторська заборгованість за одержаними авансами (91,7% усієї кредиторської заборгованості). Окрім цього, кредиторська заборгованість Товариства представлена кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги (7,6% усієї кредиторської заборгованості), кредиторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом (0,1% усієї кредиторської заборгованості), кредиторською заборгованістю за розрахунками зі страхування (0,2% усієї кредиторської заборгованості), кредиторською заборгованістю за розрахунками з оплати праці (0,4% усієї кредиторської заборгованості).

#### **24.Характеристика операційних витрат**

Згідно Звіту про фінансові результати за 2014 р. сума операційних витрат Товариства становлять 6013 тис.грн., що на 4517 тис.грн. більше у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року. До складу операційних витрат Торговця входять: матеріальні затрати (43 тис.грн. або 0,7% операційних витрат), витрати на оплату праці (305 тис.грн. або 5,1% операційних витрат), відрахування на соціальні заходи (114 тис.грн. або 1,9% операційних витрат), амортизація (4 тис.грн. або 0,1% операційних витрат) та інші операційні витрати (5547 тис.грн. або 92,3% операційних витрат).

#### **25.Управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками Товариства здійснюється відповідно різних типів ризиків (фінансовий, операційний, кредитний, ринковий тощо) з метою мінімізації їх впливу на роботу.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів та переконання, що схильність до ризиків залишається в цих межах.

Товариство бере на себе кредитні ризики, тобто ризик невиконання зобов'язань за договорами купівлі-продажу цінних паперів контрагентами чи клієнтами. Керівництво Товариства контролює рівні кредитного ризику для різних контрагентів в індивідуальному порядку, а також аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення, стежить за простроченими залишками.

Товариство бере на себе ринковий ризик, який пов'язаний з відкритими позиціями в іноземній валюті, процентними активами й зобов'язаннями тощо. Однак для мінімізації впливу ризику на роботу підприємства, керівництво встановлює ліміти та контролює їх на щоденній основі.

Для підтримки стабільної роботи підприємства пріоритетними напрямками вкладання інвестицій є високоліквідні активи, щоб мати можливість швидко та без зайвих клопотів виконати зобов'язання перед клієнтами та контрагентами.

Приведена фінансова звітність складена на підставі дійсних облікових даних ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» за 2014 рік, що закінчується 31 грудня 2014 року.

Генеральний директор

С.Я. Янпольський

Головний бухгалтер

С.В. Запорожець