

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;

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

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

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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року складала 11 та 11 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 останніми наявними даними Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів зареєстрованих НКЦПФР у січні-грудні 2018 року становить 60,32 млрд грн, що менше на 293,36 млрд грн порівняно з відповідним періодом 2017 року (353,68 млрд грн). Протягом 2018 року Комісією зареєстровано 93 випусків акцій на суму 22,26 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2017 року обсяг зареєстрованих випусків акцій зменшився на 302,54 млрд грн. Значні за обсягом випуски акцій, які суттєво вплинули на загальну структуру зареєстрованих випусків акцій протягом зазначеного періоду, зареєстровано наступним підприємствами з метою збільшення статутного капіталу, зокрема: АТ «СБЕРБАНК» та АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО». Також, протягом січня-грудня 2018 року зареєстровано 110 випусків облігацій підприємств на суму 15,46 млрд грн та 1 випуск опціонних сертифікатів на 55 млн грн. Порівняно з аналогічним періодом 2017 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств збільшився на 7,1 млрд грн., а опціонних сертифікатів у 2017 року було зареєстровано 2 випуски на суму 32 млн грн.

Протягом січня-грудня 2018 року обсяг зареєстрованих Комісією випусків інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів становив 5,94 млрд грн, що менше на 0,3 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2017 року.

Протягом січня-грудня 2018 року обсяг випусків акцій корпоративних інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 16,6 млрд грн, що більше на 2,9 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2017 року.

З початку реєстрації за станом на 31.12.2018 становить 2451 інститутів спільного інвестування, з них:

621 – корпоративних інвестиційних фондів,

1 830 – пайових інвестиційних фондів.

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

За результатами торгів на організованому ринку протягом січня-грудня обсяг біржових контрактів з цінними паперами склав 260,87 млрд грн.

Протягом січня-грудня 2018 року порівняно з даними аналогічного періоду 2017 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами на організаторах торгівлі збільшився на 26,7% (або на 55,1 млрд грн) (січень-грудень 2017 року – 205,8 млрд грн).

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на організаторах торгівлі протягом зазначеного періоду зафіксовано з державними облігаціями України – 246,5 млрд грн (94 % від загального обсягу біржових контрактів на організаторах торгівлі протягом січня-грудня поточного року).

На організаційно оформленому ринку протягом січня-грудня 2018 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох фондових біржах «Перспектива» та «ПФТС», що становило 92% вартості біржових контрактів.

Обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом січня-грудня 2018 року на організаторах торгівлі на вторинному ринку становив 98% від загального обсягу біржових контрактів протягом зазначеного періоду.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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

У зв'язку з вищеперечисленним, 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 2018 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 2018 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 2018 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. Стандарти, які були випущені, але не вступили в силу

Нижче наведено перелік нових стандартів, роз'яснень та поправок, які випущені, але не вступили в силу станом на 31 грудня 2018 року.

Назва	Дострокове застосування	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на вказану дату або після неї)
Вступають в силу для річних (і відповідно проміжних) періодів, які закінчуються 31 грудня 2018 року і після цієї дати		
МСФЗ 16 «Оренда»	Допускається, якщо одночасно з МСФЗ 16 буде застосовуватися МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	1 січня 2019 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда»	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», пов'язані з вступом в силу МСФЗ	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 2 «Запаси», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 38 «Нематеріальні активи», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»	Допускається	1 січня 2019 року
Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства»	Допускається	1 січня 2019 року
Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Допускається	1 січня 2019 року

25

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

		Щодо змін програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, що сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, що розпочався 01.01.2019
Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам»	Дозволено	
Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Дозволено	Щодо угод, в рамках яких компанія отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати
Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»	Дозволено	Щодо угод, в рамках яких компанія отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати
Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Дозволено	1 січня 2019 року
МСБО 23 «Витрати на позики»	Дозволено	1 січня 2019

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

		року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Дострокове застосування стандарту дозволяється за умови, якщо організація застосовує МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" і МСФЗ 15 "Виручка".	1 січня 2021 року
Концептуальні основи фінансової звітності	Дозволено	1 січня 2020 року

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Товариство є орендарем нежитлового приміщення, в якому знаходиться офіс, і застосує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року. Відповідно до переходних положень МСФЗ 16 «Оренда» буде використаний модифікований ретроспективний підхід, за якого порівняльна інформація не перераховуватиметься, зобов'язання будуть оцінені за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів. З метою дисконтування компанія використовуватиме середньоринкові ставки додаткових залучень кредитних ресурсів на дату першого застосування (17,7%). Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

Товариство провело попередню оцінку впливу нового визначення оренди і дійшла висновку, що воно не змінить обсяг договорів, які обліковуються на дату першого застосування.

Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців у Товариства відсутні.

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.

3.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою і валютою подання звітності є українська гривня. Дано 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 07 лютого 2019 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 2018 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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 2018 року або після цієї дати. Товариство не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив кожної поправки описані нижче:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	Товариство застосувала МСФЗ 15 ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування, визнаним на дату первісного застосування. Товариство не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати компанії.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти	Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2016 року. Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань. Вплив оновленого МСФЗ 9 на фінансовий стан та фінансові результати компанії несуттєвий.
МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»	не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»	не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»	не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»	не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній
МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній

25

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

--	--

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, основаною 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 поспільовно 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 задовільняють критеріям визнання активу.

4.3.3. Амортизація основних засобів.

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

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

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

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 прибутах 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 переглянутого балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.4. Облікові політики щодо оренди

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

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 визначеню 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:

- a) 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
- і) 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 визначеню 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 тісно 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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 взяте 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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 інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом зрос з моменту первісного визнання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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 обґрутовано необхідну та підтверджувану 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 досрочове 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 розмірі ризиків.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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 нескасовано 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результата 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 обміну 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, пай/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінювати, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Неринкові акції, а також пай/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 визначеню 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 згортали, 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 оподатковуваного 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 імовірності 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 відображені 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.

Одиноцею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування. Запаси, придбані за плату, оцінювати по собівартості. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому видутті 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 минулой подїї, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме видуття ресурсів, які 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 плата.

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 використається 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 відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток або збиток.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються 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 просрочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане просроченим 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 потужній 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'ясовує, 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'явлени, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієархії 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 перепакування інструмента) на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ. Проте суб'єкт господарювання коригує ціну на сприятливішому ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), 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 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,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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 дійсноється 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 ієархії справедливої вартості, до якого належать оцінки за справедливою вартістю

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (довгострокові)	-	-	-	-	148	305	148	305
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою	602	1276	2131	1884	-	-	2733	3160

32

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

вартістю через прибуток або збиток (призначенні для торгівлі)							
---	--	--	--	--	--	--	--

У 2018 році були переведення між рівнями ієрархії, а саме, частину фінансових інвестицій в сумі 80 тис. грн. із 2-го рівня ієрархії було переведено до 3-го рівня. Також, фінансові інвестиції, які у 2017 році відображені у 1-му рівні ієрархії, були переведені станом на 31.12.2018 р. до 2-го рівня ієрархії., їх вартість становить 1122 тис. грн..

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 31.12.2017	Переведені у 2018 р. із 2-го рівня до 3-го рівня ієрархії	Придбання (продажі) /зростання (оплата)	Залишки станом на 31.12.2018	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (довгострокові)	305	80	(237)	148	-

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	
	2018	2017	2018	2017
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (довгострокові)	148	305	148	305
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначенні для торгівлі)	2733	3160	2733	3160

7. Основні засоби

Товариство у 2018 році не придбавало нові основні засоби. Станом на звітну дату нарахована амортизація становить 27,6 тис. грн. та балансова вартість основних засобів складає 9,5 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

Показники	Машини та обладнання	Меблі	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість на 01.01.2018р.	33.6	1.5	2.0	37.1
Надійшло за звітний період	0	0	0	0
Передача	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0
Первісна вартість на 31.12.2018р.	33.6	1.5	2.0	37.1
Накопичена амортизація на 01.01.2018р.	21.5	1.5	2.0	25.0
Амортизація за період	2.6	0	0	2.6
Зменшення /відновлення корисності, визнані в прибутку чи збитку				
Вибуття	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31.12.2018 р.	24.1	1.5	2.0	27.6
Залишкова вартість на 01.01.2018р.	12.1	0	0	12.1
Залишкова вартість на 31.12.2018 р.	9.5	0	0	9.5

8. Нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Ліцензія на брокерську діяльність, рішення НКЦПФР №438 від 19.04.2016 р.	3,0	3,0
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
Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій №881 від 11.07.2006 р.	2,4	2,4
Програмне забезпечення	7,6	7,6
Всього	23,5	23,5

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

У 2018 році на підприємстві змін в складі нематеріальних активів не було. На 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р.нарахована амортизація по нематеріальним активам складає 10 тис. грн. та балансова вартість становить 14 тис. грн.

9. Торгівельні цінні папери

Цінні папери виражені в українських гривнях	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Акції	2 368 150,7	2 829 478,0
Облігації	10 427,5	10 427,5
Інвестиційні сертифікати	354 563,6	320 505,8
Всього торгівельні цінні папери	2 733 141,8	3 160 411,3

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 31.12.2018 р. загальна сума торговельних цінних паперів становить 2 733 тис. грн., що на 427 тис. грн. (або на 13,51%) 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, визначається 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 1188,05 тис. грн.

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

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

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі підприємства у складі торговельних цінних паперів обліковуються інвестиційні сертифікати, які були переоцінені згідно розрахунку вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) на підставі балансу, станом на останній день місяця, а саме ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" (ІСПІФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ") та ТОВ "КУА "ТАСК-інвест" (ВДПІФ "ТАСК Ресурс").

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

Так, станом на 31.12.2018 р. згідно фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" (ІСПІФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ") вартість чистих активів фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат складає 509,97 грн. В активах ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 31.12.2018 року обліковуються 122 шт. даних інвестиційних сертифікатів, що з урахуванням їх переоціненої вартості складає 62 216,34 грн.

Відповідно до фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-інвест" (ВДПІФ "ТАСК Ресурс") вартість чистих активів фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат складає 1228,35 грн. В активах ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 31.12.2018 року обліковуються 238 шт. даних інвестиційних сертифікатів, що з урахуванням їх переоціненої вартості складає 292 347,30 грн.

У порівнянні з 2017 роком загальна вартість інвестиційних сертифікатів збільшилася на 34,1 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року визнаний дохід від переоцінки вартості фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю, становить 1401,5 тис. грн., а витрати становлять 1246,5 тис. грн.

10. Запаси

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства обліковуються запаси відповідно за таким розподілом.

Найменування	Паливо	Запасні частини	МШП	Інші
Залишок на 31 грудня 2017 року	0	0	1,8	0,1
Надходження	0	0	4,4	17,3
Вибуло	0	0	6,2	17,4
Залишок на 31 грудня 2018 року	0	0	0	0

Загальна вартість запасів станом на 31.12.2018 р. становить нуль грн. В цілому, у 2018 році в ході господарської діяльності Товариство використало запасів на суму 23,6 тис. грн.

11. Інвестиції непов'язаним сторонам

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
ПрАТ «Старокраматорський МБЗ»	72,5	0
ПрАТ «ММК ім. Ілліча»	0	132,9
ПрАТ «МК Азовсталь»	0	86,7
ПрАТ «АвтоКрАЗ»	49,1	49,1
ПрАТ Північний ГЗК	0	16,5
ПрАТ «Київські ел.мережі»	7,4	0
ПАТ «КОСМЕД»	6,7	6,7
ПрАТ «Стирол»	5,8	5,8
ПрАТ «Маріупольский ЗВМБ»	4,4	4,4
ПрАТ Євраз Дніпровський	2,4	2,4
інші	0,1	0,8
Всього довгострокові фінансові інвестиції	148,4	305,3

34

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

Станом на 31.12.2018 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» - 49%, та акції ПрАТ «АвтоКрАЗ» - 33%. Акції інших емітентів в загальній сумі довгострокових фінансових інвестицій складають 18%. 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 2018	Станом на 31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	116	138
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0
Інша заборгованість -у тому числі за позиками пов'язаним сторонам, детально розкрито у примітці 23. Розкриття інформації про пов'язані сторони)	7 400	8 062
Всього короткострокова дебіторська заборгованість	7 516	8 207

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Поточний рахунок в національній валюті	2,3	3,8
Кліринговий рахунок в національній валюті	87,0	110,6
Депозитний рахунок в національній валюті	31,6	83,5
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	120,9	197,9

14. Довгострокові зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Зобов'язання за позикою	128	102

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство має довгострокове зобов'язання за отриманою безвідсотковою поворотною позикою. За договорами позику отримано в розмірі 160 тис. грн.. Зазначене фінансове зобов'язання на звітну дату оцінено за амортизованою собівартістю. Ефективною ставкою відсотка Товариством прийнято середню відсоткову ставку за кредитами банку, в якому Товариство має поточні рахунки, та яка складає 25%. Станом на 31.12.2018 р. амортизована вартість позики із застосуванням прийнятої ефективної ставки відсотка складає 128 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

15. Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	206	57
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	125	848
Інша поточна заборгованість	438	1 833
Поточна заборгованість перед бюджетом	2	-
Поточна заборгованість зі страхування	2	-
Поточна заборгованість з оплати праці	8	-
Всього поточні зобов'язання	781	2 738

Станом на 31 грудня 2017 поточні зобов'язання Товариства становили 2 738 тис. грн. Протягом 2018 року загальна сума зобов'язань зменшилася на 1957 тис. грн. та станом на 31 грудня 2018 року склала 781 тис. грн.

Інша поточна заборгованість представлена авансами на придбання в майбутньому цінних паперів згідно замовлень. Термін виконання замовлень протягом наступних 12 місяців. На 31 грудня 2018 року аванси по замовленням складають 438,0 тис. грн.

На 31 грудня 2017 року інша поточна заборгованість складається : з авансів по замовленням в сумі 439 тис. грн., з одержаних кредитів в сумі 1324 тис. грн., та інші зобов'язання – 70 тис. грн.

Товариство не має простроченої кредиторської заборгованості.

16. Зареєстрований капітал.

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований капітал Товариства становить 13 000 тисяч гривень. Протягом 2018 року загальна сума зареєстрованого капіталу збільшилась на 4000 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2018 року становить 2 286 тис. грн.

Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2017 та на 31 грудня 2018 років.

Учасники товариства	31 грудня 2018 р.		31 грудня 2017 р.	
	Частка, %	Сума, тис. грн.	Частка, %	Сума, тис. грн.
Попова Тетяна Володимирівна, ідентифікаційний код 2210918860	50,00	6 500,0	50,00	4500,0
Бродович Сергій Васильович, ідентифікаційний код 2412311677	50,00	6 500,0	50,00	4500,0
Разом зареєстрований капітал	100	13 000,0	100	9 000,0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

17. Виручка від реалізації

Найменування	за 2018 рік	за 2017 рік
Реалізація цінних паперів	41 306,7	39 000,9
Реалізація послуг	733,1	618,9
Всього дохід від реалізації	42 039,8	39 619,8

У 2018 році порівняно з 2017 роком виручка Товариства від реалізації цінних паперів та послуг в загальній сумі збільшилася на 2 420,0 тис. грн. та станом на 31 грудня 2018 року становить 42 039,8 тис. грн. Реалізовані у 2018 році послуги складаються із наданих брокерських послуг в сумі 24,5 тис. грн., послуг депозитарної установи в сумі 276,6 та послуги щодо консультування з питань обігу фондового ринку в сумі 432,0 тис. грн..

18. Собівартість реалізації

Найменування	за 2018 рік	за 2017 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	41331,2	39 009,1

19. Адміністративні витрати

Перелік витрат по статтям	за 2018 рік	за 2017 рік
Оплата праці та нарахування на неї	441,6	348,5
Послуги з оренди приміщення	579,3	536,4
Послуги з питань професійної діяльності на ринку	415,6	367,1
Матеріальні затрати	23,6	36,9
Розрахунково-касове обслуговування банка	8,5	7,5
Послуги зв'язку	3,4	3,7
Інші витрати	2,6	1,1
Всього адміністративні витрати	1 474,6	1 301,2

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2018 році складають витрати на оренду приміщення - 39%, на утримання персоналу, а саме, оплата праці, нарахування на неї та нарахування резерву відпусток - 30 %, послуги з питань професійної діяльності на ринку – 28 %, матеріальні витрати, розрахунково-касове обслуговування банку послуги зв'язку , всі інші витрати в загальній сумі складають 3 % від загального показника адміністративних витрат за 2018 рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

20. Інші операційні та інші доходи та витрати

Перелік витрат по статтям	за 2018 рік	за 2017 рік
<i>Інші операційні доходи</i>	1401,5	1319,4
- Дохід від перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій	1 401,5	1 319,4
<i>Інші операційні витрати</i>	1 910,0	674,9
- Уцінка фінансових інвестицій	1246,5	669,2
- Списання дебіторської заборгованості	662,4	-
- Створення резерву сумнівних боргів щодо заборгованості банку	-	-
- Інші	1,1	0,2
<i>Інші фінансові доходи</i>	158,3	91,0
- Дивіденди нараховані	154,7	74,5
- Відсотки, нараховані на кошти, розміщені на депозитному рахунку	3,6	16,5
<i>Інші фінансові витрати</i>	25,6	20,5
- Витрати, сформовані за результатом перегляду амортизованої вартості довгострокової кредиторської заборгованості	25,6	20,5
<i>Інші доходи</i>	-	-
- Дохід, від визнання довгострокової кредиторської заборгованості за амортизованою собівартістю	-	-

21. Податок на прибуток

Найменування	за 2018 рік	за 2017 рік
Податок на прибуток	0	6
Відкладений податок на прибуток	-	-
Всього	0	6

За результатами роботи за 2018 рік Товариство отримало збиток в розмірі 1142 тис. грн. Відкладений податок на прибуток не розрахувався.

Оподаткування у 2017 р. здійснюється згідно норм Податкового кодексу України за ставкою 18%.

Узгодження бухгалтерського та податкового прибутку наведене нижче:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

Рік, що закінчився

31 грудня 2018 31 грудня 2017

Поточний податок на прибуток (6)

Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Всього податок на прибуток (6)

Прибуток за 2018 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 (6)

22. Резерви майбутніх витрат та платежів

	Резерв невиплачених відпусток	
	31.12.2017р.	31.12.2018р.
Балансова вартість на початок року	19.7	26.2
збільшення (зменшення) існуючих резервів	+6.5	+1.8
Балансова вартість на кінець року	26.2	28.0

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 2017-2018 роках є:

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

- 50% статутного капіталу володіє Попова Тетяна Володимирівна, ідентифікаційний код 2210918860.
- 50% статутного капіталу володіє Бродович Сергій Васильович, ідентифікаційний код 2412311677.

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

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

Показник	2018		2017	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Отримання позик	160,0	160,0	1424,0	1424,0
Видача позик	190,0	190,0	9248,0	10081,0
Компенсація провідному управлінському персоналу	67,3	442,0	69,1	449,0

Протягом 2018 року компенсації провідному управлінському персоналу (генеральний директор) в загальній сумі склали 67,3 тис. грн., в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 55,2 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 12,1 тис. грн.

Протягом звітного 2018 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 16.02.2018 на попередніх умовах із терміном погашення до 19.02.2019 року.

У 2018 році Товариство отримувало грошові кошти від Бродовича Сергія Васильовича за договором безвідсоткової поворотної фінансової позики в сумі 160 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. не має заборгованості Товариства за даним договором.

29.10.2018 року Товариство видавало позику «ТОВ ТАСК» в сумі 190 тис. грн. за Договором позики (поворотної фінансової допомоги). Станом на 31.12.2018 р. заборгованості по ній не має.

37

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

Протягом 2017 року компенсації провідному управлінському персоналу (генеральний директор) в загальній сумі склали 69.1 тис. грн., в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 56.6 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 12.5 тис. грн.

У 2017 році Товариство отримувало грошові кошти від Бродовича Сергія Васильовича за договором безвідсоткової поворотної фінансової позики в сумі 1424 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. не має заборгованості Товариства за даним договором.

20 лютого 2017 року відбулось укладання Договору позики (поворотної фінансової допомоги) в сумі 7400 тис. грн. з ТОВ «ТАСК». Безвідсоткову позику видано із терміном погашення до 19.02.2018 року.

У 2017 році Товариство видавало декілька безвідсоткових поворотних позик «ТОВ ТАСК» на загальну суму 1848 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. заборгованості не має.

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

24. 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 виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

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

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року	«Торговець цінними паперами може провадити <u>дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».</u>	10 714 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 розмірі не менш як 7 мільйонів гривень».	10 714 тис. грн.
підпункт 1) п. 1 розділу 5	«Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії повинні забезпечити наявність мінімального власного капіталу: 1) у сумі 5 мільйонів гривень - для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню»	9 604 тис. грн.
підпункт 1) п. 2 розділу 5	«Небанківська фінансова установа, що отримала генеральну ліцензію, якщо цим Положенням для неї не встановлені спеціальні вимоги, повинна протягом строку дії генеральної	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

Постанова Національного України від 09.08.2002 року № 297 «Про затвердження Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних 操業 в редакції що діє з 07.09.2016 року	Правління банку	ліцензій: 1) забезпечувати наявність мінімального власного капіталу в сумі, установленій у пункті 1 глави 5 цього Положення», тобто <u>5 мільйонів гривень</u>	
---	--------------------	---	--

Розрахунок пруденційних нормативів діяльності торговців цінних паперів

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 31.12.2018	Показник на 31.12.2017
Регулятивний капітал, тис.грн.	9 011,61	8 665,85
Адекватність регулятивного капіталу, %	65,9490	85,7601
Адекватність капіталу першого рівня; %	65,9490	85,7601
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0977	0,3152
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,1930	0,3474

25. Персонал та оплата праці:

Середньооблікова чисельність персоналу ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» за звітний рік складає 11 осіб;

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

- керівники – 6 осіб,
- спеціалісти – 5 осіб.

Нараховані витрати на персонал за звітний період за видами виплат:

- заробітна плата – 337,5 тис. грн.
- оплата відпусткових – 26,8 тис.
- оплата лікарняних – 5,7 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

26.2. Судові позови

Керівництву Товариства не відомі 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 31.12.2018р., відповідні положення законодавства інтерпретовані їм 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.

27 грудня 2018 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у відношенні Товариства було винесено постанову №723-ДП-Т про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів, якою до Товариства застосовано санкцію у вигляді штрафу у розмірі 170000,00 грн.

05 лютого 2019 року 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 грудня 2018 року №723-ДП-Т про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів.

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 піддашуть 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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. Нешодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пени, штрафи.

На думку керівництва Компанії, станом на 31.12.2018р., 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 31.12.2018 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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 +/- 34,94% (у попередньому році +/- 21,64%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей 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 Фонду	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
на 31.12.2018 р.				
Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО»	514	34.94%	+179	-179
Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	19	34.94%	+7	-7
Акції АТ «Райфайzen Банк АВАЛЬ»	53	34.94%	+18	-18
Акції ПАТ «Укрнафта»	16	34.94%	+6	-6
Разом акції українських емітентів	602		+210	-210
на 31.12.2017 р.				
Акції АТ «Райфайzen Банк АВАЛЬ»	51	21,64%	+11	-11
Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО»	436	21,64%	+94	-94
Акції ПАТ «УКРНАФТА»	17	21,64%	+4	-4
Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	11	21,64%	+2	-2
Акції АТ «МОТОР СІЧ»	761	21,64%	+165	-165
Разом акції українських емітентів	1276		+276	-276

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

40

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 2018 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 32 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 2018	31 грудня 2017
Банківські депозити	32	84

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 обґрутовано можливим є коливання ринкових відсоткових ставок на плюс/мінус 2 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущеннях, 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 31.12.2018 р.				
Можливі коливання ринкових відсоткових ставок			+2,0% пункти	-2,0% пункти
Банківські депозити	32	13,5%	-1	+1
на 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових відсоткових ставок			+2,0% пункти	-2,0% пункти
Банківські депозити	84	8,9%	-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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

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 2018 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	206,0		125,0			331,0
Інша поточна заборгованість			438,0			438,0
Всього	206,0		563,0			769,0
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 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	Всьо
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	57,0		848,0			905,00
Інша поточна заборгованість			1833,0			1833,00
Всього	57,0		2681,0			2738,00

28. Події після дати Балансу

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

27 грудня 2018 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у відношенні Товариства було винесено постанову №723-ДП-Т про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів, якою до Товариства застосовано санкцію у вигляді штрафу у розмірі 170000,00 грн.

05 лютого 2019 року 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 грудня 2018 року №723-ДП-Т про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів.

Затверджено до випуску та підписано

“07” лютого 2019 року

Директор

С.Я. Янпольський

Головний бухгалтер

С.В. Запорожець

Істотні зміни в цінніх паперах та інші важливі події, що відбулися після дати балансу, але що не відображуються в звітності, пов'язані з правопорушеннями, які винесено постановою