

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,  
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНІХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

2. Скорочена назва підприємства: ТОВ «TASK-БРОКЕР».

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

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

5. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34300570.

6. Дата проведення державної реєстрації: 06.04.2006 р.

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

8. Телефон/Факс: (044) 502-00-75/76.

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

10. Веб-сторінка: www.task.ua.

11. Характеристика основних видів діяльності підприємства.

Основними видами діяльності підприємства відповідно до КВЕД-2010 є:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

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

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

66.30 Управління фондами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14. Дата затвердження фінансової звітності: 31.12.2015 р.

15. Основи підготовки фінансової звітності.

Нормативно-правовою базою складання фінансової звітності Товариства за 2015 рік є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (з урахуванням усіх змін та доповнень), Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інструкції та інші нормативні документи, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання й подання фінансової звітності за вимогами МСФЗ. Також у процесі

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

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

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

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

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

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

Обліковою політикою Товариства є сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються ним для складання та подання фінансової звітності. Фундаментальні принципи облікової політики Товариства викладені у «Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» (далі – Положення про облікову політику), затвердженого Наказом № 01-ЗД від 05.01.2015 р.

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

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

Положення про облікову політику Товариства враховує ряд важливих чинників:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються Товариством при веденні обліку й складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Керівництво визначає і приймає облікову політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, яка:

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

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

Згідно Балансу станом на 31.12.2015 р. необоротні активи Товариства представлені нематеріальними активами та становлять 8 тис.грн., що на 3 тис.грн. менше в порівнянні з початком року.

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

Згідно Балансу станом на 31.12.2015 р. найбільшу питому вагу в складі оборотних активів Товариства становлять інші оборотні активи (8062 тис.грн. або 59,81% усіх оборотних активів) та поточні фінансові інвестиції (4821 тис.грн. або 35,76% усіх оборотних активів). Окрім цього, оборотні активи охоплюють запаси (9 тис.грн.), дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (260 тис.грн.), а також гроші та їх еквіваленти (328 тис.грн.). У порівнянні з початком року сума оборотних активів зменшилася на 6293 тис.грн. або на 31,83%, що відбулося за рахунок повної ліквідації іншої поточної дебіторської заборгованості (7500 тис.грн.) та дебіторської заборгованості за розрахунками (367 тис.грн.). У той же час збільшилися наступні показники: запаси – на 2 тис.грн., дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги – на 1 тис.грн., поточні фінансові інвестиції – на 1474 тис.грн., гроші та їх еквіваленти – 69 тис.грн.

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

Фінансові інвестиції Товариства є повністю поточними та входять до складу його оборотних активів. Станом на 31.12.2015 р. їх сума становить 4821 тис.грн., що на 1474 тис.грн. (або на 44,04%) більше у порівнянні з початком року.

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість Товариства є повністю поточною, тобто присутня лише у складі його оборотних активів. Станом на 31.12.2015 р. загальна сума дебіторської заборгованості складає 260 тис.грн., що на 7866 тис.грн. (або на 96,80%) менше у порівнянні з початком року. Уся дебіторська заборгованість представлена дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи та послуги. Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша поточна дебіторська заборгованість були повністю ліквідовані на кінець року.

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

Згідно Балансу станом на 31.12.2015 р. сума власного капіталу Товариства становить 7009 тис.грн., що на 13 тис.грн. менше у порівнянні з початком року. Зменшення відбулося за рахунок скорочення суми нерозподіленого прибутку Товариства на 13 тис.грн. При цьому зареєстрований (пайовий) капітал, який у

рівних частинах розподіленій між двома громадянами України (Поповою Тетяною Володимирівною та Бродовичем Сергієм Васильовичем), залишився на рівні 7000 тис.грн.

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

Згідно Балансу станом на 31.12.2015 р. сума поточних зобов'язань і забезпечень Товариства становить 6479 тис.грн., що на 6283 тис.грн. (49,23%) менше у порівнянні з початком року. Значне зменшення загальної суми поточних зобов'язань і забезпечень Товариства відбулося головним чином за рахунок зменшення суми інших поточних зобов'язань (на 7668 тис.грн. у порівнянні з початком року) та поточної кредиторської заборгованості з одержаних авансів (на 327 тис.грн. у порівнянні з початком року). У той же час сума поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги збільшилася на 1733 тис.грн. або в 8,7 разів у порівнянні з початком року. Станом на кінець року було повністю ліквідовано поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, зі страхування та з оплати праці.

Найбільшу питому вагу в складі даних пасивів Товариства становлять: поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів (2382 тис.грн. або 36,76% усіх поточних зобов'язань і забезпечень), інші поточні зобов'язання (2140 тис.грн. або 33,03% усіх поточних зобов'язань і забезпечень), а також поточна кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами (1957 тис.грн. або 30,21% усіх поточних зобов'язань і забезпечень).

#### 23.Характеристика кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість Товариства є лише поточною. Станом на 31.12.2015 р. загальна сума кредиторської заборгованості складає 4339 тис.грн., що на 1385 тис.грн. (46,89%) більше у порівнянні з початком року. Уся кредиторська заборгованість станом на 31.12.2015 р. розподіляється між кредиторською заборгованістю з одержаних авансів (54,90% усієї кредиторської заборгованості) та кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги (45,10% усієї кредиторської заборгованості).

#### 24.Характеристика операційних витрат

Згідно Звіту про фінансові результати за 2015 рік сума операційних витрат Товариства становить 5406 тис.грн., що на 607 тис.грн. менше у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року. До складу операційних витрат Товариства входять: матеріальні затрати (41 тис.грн. або 0,76% операційних витрат), витрати на оплату праці (249 тис.грн. або 4,61% операційних витрат), відрахування на соціальні заходи (86 тис.грн. або 1,59% операційних витрат), амортизація (3 тис.грн. або 0,06% операційних витрат) та інші операційні витрати (5027 тис.грн. або 92,99% операційних витрат).

#### 25.Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками Товариства здійснюється відповідно різних типів ризиків (фінансовий, операційний, кредитний, ринковий тощо) з метою мінімізації їх впливу на роботу. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів та переконання, що схильність до ризиків залишається в цих межах.

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

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

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

Приведена фінансова звітність складена на підставі дійсних облікових даних ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» за 2015 рік, що закінчується 31 грудня 2015 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

С.Я. Янпольський

С.В. Запорожесь



*Аудитор*

*С.Я. Янпольський*

*С.В. Запорожесь*