

# ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4363,  
видане за рішенням Аудиторської палати України № 219/3 від 14.07.2010 року

---

## Звіт незалежного аудитора

Адресовано:

Управлінському персоналу та учасникам ТОВ «ТАСК-БРОКЕР»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Національному банку України

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР» (код ЄДРПОУ: 34300570; місцезнаходження: 01601, м. Київ, Шевченківський район, провулок Рильський, будинок 6; далі за текстом – ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### *Основа для думки із застереженням*

В ході аудиту ми отримали зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості в сумі 8 062 тис. грн., відображеної на балансі Товариства станом на 31.12.2017 року, але не в повному обсязі отримали первинні документи, що підтверджують формування такої заборгованості. Враховуючи суттєвість статті, можливий вплив даного питання на фінансову звітність Товариства є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 за № 160 (зі змінами та доповненнями). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2017 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Даний розділ надає інформацію, розкриття якої передбачено «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 за № 160 (зі змінами та доповненнями).

### ***Основні відомості про Товариство:***

Дата державної реєстрації: 06.04.2006 р., зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві.

### ***Основні види діяльності:***

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

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

66.30 Управління фондами.

Дата внесення змін до установчих документів: зміни до Статуту, шляхом викладення в новій редакції, були зареєстровані 22.08.2007; 25.12.2007; 17.03.2008; 05.05.2008; 11.06.2008; 15.05.2013; 28.04.2016.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток у статутному капіталі Товариства на дату складання аудиторського висновку:

Фізичній особі Поповій Тетяні Володимирівні належить частка у розмірі 50% статутного капіталу, яка становить 4 500 000,00 грн. (чотири мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 копійок); Фізичній особі Бродовичу Сергію Васильовичу належить частка у розмірі 50% статутного капіталу, яка становить 4 500 000,00 грн. (чотири мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 копійок).

**Відповідність розміру власного капіталу станом на звітну дату вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам. Формування та сплата статутного капіталу.**

Зареєстрований капітал ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 01.01.2017 р. відповідно до останньої редакції Статуту, яка була затверджена Загальними зборами Учасників Товариства 26 квітня 2016 року (протокол № 103), складав 9 000 000,00 грн. (Дев'яти мільйонів гривень 00 копійок). Протягом 2017 року загальна сума зареєстрованого капіталу не змінювалась. Станом на 31 грудня 2017 р. Статутний капітал Товариства сформовано та сплачено грошовими коштами на загальну суму 9 000 000,00 грн. (Дев'ять мільйонів гривень 00 копійок), що складає 100% визначеної в Статуті суми зареєстрованого капіталу. Зареєстрований капітал Товариства на звітну дату розподілено наступним чином:

№ з/п	Учасник Товариства	Дані про учасника Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Громадянка України Попова Тетяна Володимирівна	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2210918860 паспорт громадянина України серії СН № 944593, виданий Старокиївським РУГУ МВС України в м. Києві від 19.01.1999 р., зареєстрована за адресою: 01034, м. Київ, вул. Рейтарська, 13, кв. 5	4 500 000,00	50,00
2	Громадянин України Бродович Сергій Васильович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер: 2412311677 паспорт громадянина України серії МЕ № 750764, виданий ТУМ-2 Шевченківського РУ ГУ МВС України в м. Києві 08.05.2007 р., зареєстрований за адресою: 01034, м. Київ, вул. Пушкінська, 7, кв. 6-а	4 500 000,00	50,00
<b>Всього:</b>			<b>9 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

Станом на 31.12.2017 р. загальний розмір власного капіталу ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» складає 9 032 тис. грн.. Резервний капітал станом на 31.12.2017 року в Товаристві не

створений. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017 року складає 32 тис. грн., який збільшився в порівнянні з початком року на 19 тис. грн..

*Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам та дотримання вимог законодавства до мінімально необхідного розміру статутного капіталу для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме, вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 (з врахуванням всіх змін та доповнень) та Закону України «Про депозитарну систему України» № 5178-VI від 06.07.2012 (з врахуванням всіх змін та доповнень).*

Аудитором не виявлено у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Кошти, які внесені для формування статутного капіталу Товариства, використовувалися ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» виключно для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Інформацію щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено нами у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, наведено нижче:

№ з/п	Тип пов'язаної особи	ПІБ
1	Учасники Товариства	Попова Тетяна Володимирівна (ІНН: 2210918860) – 50,00 % участі у статутному капіталі Бродович Сергій Васильович (ІНН: 2412311677) – 50,00 % участі у статутному капіталі
2	Директор Товариства	Янпольський Сергій Якович
3	Прямі родичі	Аудитором встановлено коло осіб, що є прямими родичами учасників та директора Товариства, але суттєвих операцій Товариства з ними не виявлено

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, зокрема при перевірці документів на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, та за результатами звернення із запитом до управлінського персоналу щодо характеру таких операцій та можливої участі пов'язаних сторін, Аудитор дійшов висновку, що відносини ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, не були виявлені.

Аудитором не виявлено непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності ТОВ «ТАСК-БРОКЕР», проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, Аудитором не виявлено.

Аудитором не виявлено інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» у майбутньому. Проте, внаслідок ситуації, яка склалася в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їх балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати діяльності.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2009. Код ЄДРПОУ: 36852079.

Аудиторська палата України видала ТОВ «АФ «ВІП» свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010 (видане на підставі рішення АПУ від 14.07.2010 №219/3), яке чинне до 28.05.2020.

ТОВ «АФ «ВІП» має:

- Свідоцтво НКЦПФР серії П 000262 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 16.01.2015 по 28.05.2020;
- Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, №0150 про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії Свідоцтва з 26 лютого 2015 року по 28 травня 2020 року;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0485, видане згідно з рішенням АПУ №300/4 від 25.09.2014, чинне до 31.12.2019 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям проведення обов'язкового аудиту.

Перевірка проводилась аудитором – Сапсай Світланою Хомідівною, сертифікат аудитора № 007375, виданий АПУ 28.07.2016, рішенням АПУ № 327/2 від 28.07.2016, термін дії до 28.07.2021.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування ТОВ «АФ «ВІП»: 03062, м. Київ, Проспект Перемоги, 65, корпус Б, офіс 357, тел. (044) 223-78-10, (050) 336-33-16, електронна адреса: [TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua](mailto:TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua), сайт <http://afvip.kiev.ua>.

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: №147-1/2018-АП від 15 січня 2018 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з «15» січня 2018 року по «20» лютого 2018 року.

**Дата складання аудиторського висновку «20» лютого 2018 року.**

Генеральний директор

(Сертифікат аудитора № 007375, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 28.07.2016 р. № 327/2).



С.Х. Сапсай

## ТОВ «TASK-БРОКЕР»

### ЗМІСТ

#### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про сукупний дохід	3
Звіт про зміни у власному капіталі	4
Звіт про рух грошових коштів	5

#### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальні відомості	6
2. Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність	7
3. Загальна основа формування фінансової звітності	8
4. Основні положення облікової політики	9
5. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики	16
6. Застосування нових та змінених стандартів та інтерпретацій	18
7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	19
8. Основні засоби	22
9. Нематеріальні активи	22
10. Торговельні цінні папери	22
11. Запаси	24
12. Інвестиції непов'язаним сторонам	24
13. Короткострокова дебіторська заборгованість	24
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
15. Довгострокові зобов'язання	25
16. Поточні зобов'язання	25
17. Зареєстрований капітал	25
18. Виручка від реалізації	26
19. Собівартість від реалізації	26
20. Адміністративні витрати	26
21. Інші операційні та інші доходи та витрати	27
22. Податок на прибуток	27
23. Резерви майбутніх витрат та платежів	27
24. Розкриття інформації про пов'язані сторони	28
25. Цілі, політики та процеси управління капіталом	28
26. Управління фінансовими ризиками	29
27. Події після балансу	33

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «TASK-БРОКЕР»**  
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року  
 (в тисячах гривень)

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

*Звіт про фінансовий стан*

*(тис. грн.)*

Актив	Код рядка	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	14	14
первісна вартість	1001	24	24
накопичена амортизація	1002	10	10
Основні засоби	1010	12	-
первісна вартість	1011	37	24
знос	1012	(25)	(24)
Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	305	246
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>331</b>	<b>260</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	2	9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	138	246
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		100
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 160	2 591
Гроші та їх еквіваленти	1165	198	291
Рахунки в банках	1167	198	291
Інші оборотні активи	1190	8062	8 062
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>11567</b>	<b>11300</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>11 898</b>	<b>11560</b>
<b>Пасив</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	9 000	9000
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	32	13
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9 032</b>	<b>9013</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	102	82
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>102</b>	<b>82</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	57	31
з одержаних авансів	1635	848	1965
розрахунками з бюджетом			1
Поточні забезпечення	1660	26	20
Інші поточні зобов'язання	1690	1 833	448
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 764</b>	<b>2465</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>11 898</b>	<b>11560</b>

Затверджено до випуску та підписано  
 "19" січня 2018 року

Генеральний директор

Директор

С.Я. Ямпольський

«АУДИТОРСКА ФІРМА «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ»

Головний бухгалтер

С.В. Запорожець

Ідентифікаційний код 36852078

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року  
(в тисячах гривень)

## Звіт про сукупний дохід

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	39 620	39 903
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(39 009)	( 39 337)
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	611	566
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 319	1 309
Адміністративні витрати	2130	(1 301)	(1 088)
Інші операційні витрати	2180	( 675)	( 899)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(46)	(112)
Інші фінансові доходи	2220	91	40
Інші доходи	2240		78
Інші витрати	2250	( 20 )	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	25	6
збиток	2295	( - )	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 6 )	( 2 )
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	19	4
збиток	2355	( - )	(-)

Найменування показника	Код рядка	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>19</b>	<b>4</b>

Затверджено до випуску та підписано

Директор

С.Я. Янпольський

«19» серпня 2018 року

Головний бухгалтер

С.В. Запорожець

Генеральний директор



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»**  
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року  
 (в тисячах гривень)

**Звіт про зміни у власному капіталі**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Усього власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на 01 січня 2016 року	4000	7 000	-	9	-	7 009
Вплив змін облікової політики, виправлення помилок та вплив переходу на нові та/або переглянуті стандарти і тлумачення	4005	-	-	-	-	-
Скоригований залишок 01 січня 2016 року	4095	7 000	-	9	-	7 009
Чистий прибуток (збиток) за 2016 рік	4100	-	-	4	-	4
Інший сукупний дохід за 2016 рік	4110	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	2 000	-	-	-	2 000
Погашення заборгованості капіталу	4245	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі за 2016 рік	4295	2 000	-	4	-	2 004
Залишок на 31 грудня 2016 року	4095	9 000	-	13	-	9 013
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік	4100	-	-	19	-	19
Інший сукупний дохід за 2017 рік	4110	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості капіталу	4245	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі за 2017 рік	4295	-	-	19	-	19
Залишок на 31 грудня 2017 року	4300	9 000	-	32	-	9 032

Затверджено до виходу та підписано

«19» січня 2018 року



Генеральний директор

*(Signature)*

С.Я. Ямпольський

*(Signature)*

С.В. Запорожець

Секретар С.Х.

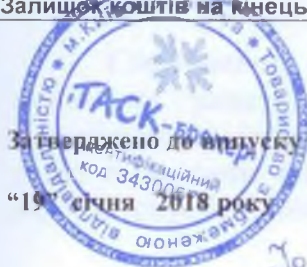
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»**

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року  
(в тисячах гривень)

**Звіт про рух грошових коштів  
(за прямим методом)**

*(тис. грн.)*

Стаття	Код рядка	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	39 728	39 570
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	713	439
Інші надходження	3095	1 079	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 39 839 )	( 39 690 )
Праці	3105	(294)	(189)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(75)	(55)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3115	(139)	(83)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 714 )	(439)
Інші витрачання	3190	( 2 067 )	( 5 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 1 608 )</b>	<b>( 452 )</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	17	10
дивідендів	3220	74	30
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - )	(-)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>91</b>	<b>40</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	2 000
Отримання позик	3305	1 424	160
Інші надходження	3340	10 181	47
Погашення позик	3350	(100)	(1 685 )
Інші платежі	3390	(10 081)	( 147 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>1 424</b>	<b>375</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>( 93 )</b>	<b>( 37 )</b>
Залишок коштів на початок року	3405	291	328
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>198</b>	<b>291</b>



Затверджено до випуску та підписано

«19» січня 2018 року

Генеральний директор



Директор

Головний бухгалтер

*(Signature)*

С.Я. Ямпольський

С.В. Запорожець

*(Signature)*

## 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 483, дата прийняття рішення 19.04.2016 р.

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність

### *Загальний огляд фондового ринку*

За останніми наявними даними Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів зареєстрованих НКЦПФР у січні-грудні 2017 року, становив 353,68 млрд. грн., що більше на 132,51 млрд. грн. порівняно з відповідним періодом 2016 року (221,17 млрд. грн.). Протягом 2017 року Комісією зареєстровано 118 випусків акцій на суму 324,8 млрд. грн. Порівняно з аналогічним періодом 2016 року обсяг зареєстрованих випусків акцій збільшився на 125,5 млрд. грн. Також, протягом січня-грудня 2017 року зареєстровано 114 випусків облігацій підприємств на суму 8,35 млрд. грн. Порівняно з аналогічним періодом 2016 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств збільшився на 2,8 млрд. грн. Зареєстровано 2 випусків опціонних сертифікатів на загальну суму 32,45 млн. грн., що порівняно з відповідним періодом 2016 року менше на 166,43 млн. грн.

Протягом січня-грудня 2017 року обсяг зареєстрованих Комісією випусків інвестиційних сертифікатів КУА ПФ становив 6,26 млрд. грн., що більше на 0,89 млрд. грн. порівняно з даними за аналогічний період 2016 року.

Протягом січня-грудня 2017 року обсяг зареєстрованих випусків акцій КІФ становив 13,71 млрд. грн., що більше на 2,98 млрд. грн. порівняно з даними за аналогічний період 2016 року.

З початку реєстрації станом на 31.12.2017 кількість зареєстрованих корпоративних та пайових інвестиційних фондів становила 2 337 інститутів спільного інвестування, з них:

539 – корпоративних інвестиційних фондів,

1 798 – пайових інвестиційних фондів.

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

За результатами торгів на організованому ринку обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом січня-грудня 2017 року становив 205,8 млрд. грн.

Протягом січня-грудня 2017 року порівняно з даними аналогічного періоду 2016 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами на організаторах торгівлі зменшився на 14,4% (або на 38,1 млрд. грн.) (січень-грудень 2016 року – 235,4 млрд. грн.).

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на організаторах торгівлі протягом 2017 року зафіксовано з державними облігаціями України – 189,6 млрд. грн. (92,1% від загального обсягу біржових контрактів на організаторах торгівлі у січні-грудні поточного року).

На організаційно оформленому ринку протягом січня-грудня 2017 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох фондових біржах «Перспектива» та «ПФТС», що становило 96% вартості біржових контрактів.

Обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом 2017 року на організаторах торгівлі на вторинному ринку становив 98,2% від загального обсягу біржових контрактів протягом зазначеного періоду

На сьогодні є підстави вважати, що фондовий ринок залишається доволі закритим. Дефіцит цінних паперів, що вільно обертаються на ринку, та операцій з ними перешкоджає установленню об'єктивної вартості та дохідності вітчизняних цінних паперів.

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

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

### **3. 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 2017 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 2017 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 2017 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. 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. На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та його здатність обслуговувати і сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

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.

#### **3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

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

#### **3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником КУА 19 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### **3.5. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 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.

##### **4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

#### **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».

#### **4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

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

### **4.3. Основні засоби**

#### **4.3.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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

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

#### **4.3.2. Подальші витрати.**

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

#### **4.3.3. Амортизація основних засобів.**

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

- машини та обладнання - 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. Зменшення корисності основних засобів**

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

#### **4.4. 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.

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.

#### **4.5. 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.

#### **4.6. Визнання доходів і витрат**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

#### **4.7. Дебіторська заборгованість**

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

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

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які

Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

#### ***4.8. Визнання та оцінка фінансових інструментів***

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

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

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

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

Фінансовий актив – це будь який актив, що є:

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

#### **4.9. Фінансові активи, доступні для продажу**

До фінансових активів доступних до продажу відносити інвестиції а акції, якщо відсоток володіння ними менше 20%. Після первісного визнання оцінювати їх за справедливою вартістю. Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в 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 справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення. Якщо є метод оцінювання, який звичайно використовують учасники ринку для визначення ціни інструмента, і доведено, що він надає достовірні попередні оцінки цін, отриманих у фактичних ринкових операціях, то Товариство застосовує цей метод. В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація 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 збутку на дату оцінки.

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

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

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

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

Неринкові акції, а також паї/частки господарських товариств, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковувати за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При продажу чи іншому вибутті цінних паперів їх оцінку здійснювати по методу середньозваженої собівартості.

#### **4.10. Фінансові активи, утримувані до погашення**

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

#### **4.11. Зобов'язання**

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

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

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

#### **4.12. Згортання фінансових активів і зобов'язань**

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

#### **4.13. Запаси.**

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

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

#### **4.14. Грошові кошти та їх еквіваленти.**

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації)

ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

#### **4.15. Забезпечення.**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання

#### **4.16. Податок на прибуток.**

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

### **5. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики**

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

#### ***Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ***

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій і умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

Під час здійснення суджень керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

**Справедлива вартість фінансових інструментів.** У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки. У якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, однак у тих випадках, коли це не представляється практично здійсненням, 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 справедливую 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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток або збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую 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 ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

***Судження щодо виявлення ознак знецінення активів***

На кожному 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.

***Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством***

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності по операціям з торгівлі цінними паперами, продовжує розвиватися. Законодавчі акти та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Не рідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Товариство вважає, що воно дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації того, що не були поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

## 6. Застосування нових та змінених стандартів та інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2017 року.

Нижче наведено перелік нових стандартів, роз'яснень та поправок, які обумовлюють нові вимоги відносно розкриття інформації для компаній, звітних рік яких закінчується 31 грудня 2017 року.

Назва	Статус	Дата випуску першої редакції стандарту	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на вказану дату або після неї)
<i>Вступають в силу для річних (і відповідно проміжних) періодів, які закінчуються 31 грудня 2017 року і після цієї дати</i>			
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2010 році)	Допускається дострокове застосування	Жовтень 2010 року	Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку»	Допускається дострокове застосування	Жовтень 2010 року	Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році)
«Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39»	Допускається дострокове застосування	Листопад 2013 року	Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році)
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по договорах з покупцями»	Допускається дострокове застосування	Травень 2014 року	1 січня 2018 року
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році)	Допускається дострокове застосування	Липень 2014 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Допускається дострокове застосування	Вересень 2014 року	У грудні 2015 року РМСФЗ прийняла рішення відкласти вступ в силу поправок на невизначений термін. При цьому допускається дострокове застосування
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Допускається дострокове застосування	Січень 2016 року	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»	Допускається дострокове застосування	Січень 2016 року	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	Допускається дострокове застосування	Січень 2016 року	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по договорах з покупцями»	Допускається дострокове застосування	Квітень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	Допускається дострокове застосування	Червень 2016 року	1 січня 2018 року

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року  
(в тисячах гривень)

Поправки до МСФЗ (IRFS) 4 «Застосування МСФЗ (IRFS) 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ (IRFS) 4 «Договори страхування»	Допускається дострокове застосування	Вересень 2016 року	Поправки передбачають дві альтернативні можливості для Товариств, які випускають договори, що відносяться до сфери використання МСФЗ (IRFS) 4, а саме тимчасове звільнення і метод накладення. Тимчасове звільнення дозволяє Товариствам, які відповідають відповідним критеріям, відкласти дату впровадження МСФЗ (IRFS) 9 до дати введення в силу МСФЗ (IRFS) 17 (тобто 1 січня 2021 року). Метод накладення дозволяє Товариствам, які застосовують МСФЗ (IRFS) 9 починаючи з 2018 року, виключати із складу прибутку або збитку вплив деяких облікових невідповідностей, які можуть виникнути у результаті застосування МСФЗ (IRFS) 9 до початку застосування МСФЗ (IRFS) 17
Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»	Допускається дострокове застосування	Грудень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переміщення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості»	Допускається дострокове застосування	Грудень 2016 року	1 січня 2018 року
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Допускається дострокове застосування	Грудень 2016 року	Поправки до МСФЗ (IAS) 12 вступають в силу з 1 січня 2017 року. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і поправки до МСФЗ (IAS) 28 вступають в силу з 1 січня 2018 року
МСФЗ (IRFS) 17 «Договори страхування»	Допускається дострокове застосування	Травень 2017 року	1 січня 2021 року
Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність у відношенні правил розрахунку податку на прибуток»	Допускається дострокове застосування	Червень 2017 року	1 січня 2019 року

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

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування МСФЗ (IRFS) 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 та 31 грудня 2017 року. МСФЗ (IRFS) 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії.

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

## 7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»**

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року  
(в тисячах гривень)

	вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	138	246	138	246
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	100	-	100
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	7	1	7	1
Фінансові інвестиції, доступні для продажу	-	-	-	-	305	246	305	246
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі)	1276	779	1884	1812	-	-	3160	2591

У 2017 році були переведення між рівнями ієрархії, а саме, частину фінансових інвестицій в сумі 59 тис. грн. із 2-го рівня ієрархії було переведено до 3-го рівня. Також, фінансові інвестиції, які у 2016 році відображені у 2-му рівні ієрархії, були переведені станом на 31.12.2017 р. до 1-го рівня ієрархії., їх вартість становить 11 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 31.12.2016	Переведені у 2017 р. із 2-го рівня до 3-го рівня ієрархії	Придбаня (продажі) /зростання (оплата)	Залишки станом на 31.12.2017	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції, доступні для продажу:					
акції приватних акціонерних товариств	246	59	-	305	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	246	-	(108)	138	-
Інша дебіторська заборгованість	100	-	(100)	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	-	6	7	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «TASK-БРОКЕР»**

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року  
(в тисячах гривень)

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.

**8. Основні засоби**

Найменування	Комп'ютерна техніка	інші
Залишок на 31 грудня 2016 року	18,3	5,6
Надходження	13,2	0
Вибуло	0	0
Залишок на 31 грудня 2017 року	31,5	5,6

Товариство у 2017 році придбало нові основні засоби - Комп'ютер Intel. Станом на звітну дату нарахована амортизація становить 25 тис. грн. та балансова вартість основних засобів складає 12 тис. грн.

**9. Нематеріальні активи**

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Ліцензія на брокерську діяльність, рішення НКЦПФР №483 від 19.04.2016 р.	3,0	3,0
Ліцензія на дилерську діяльність, рішення НКЦПФР №483 від 19.04.2016 р.	3,0	3,0
Ліцензія на андеррайтинг, рішення НКЦПФР №483 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

У 2017 році на підприємстві змін в складі нематеріальних активів не було. На 31.12.2017 р. нарахована амортизація по нематеріальним активам складає 10 тис. грн. та балансова вартість становить 14 тис. грн.

**10. Торгівельні цінні папери**

Цінні папери виражені в українських гривнях	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Акції	2 829 478,0	2 312 161,5
Облігації	10 427,5	10 427,5
Інвестиційні сертифікати	320 505,8	268 834,6
<b>Всього торговельні цінні папери</b>	<b>3 160 411,3</b>	<b>2 591 423,6</b>

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 31.12.2017 р. загальна сума торговельних цінних паперів становить 3 160 тис. грн., що на 569 тис. грн. (або на 21,96%) більше у порівнянні з початком року. Справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання фінансової звітності. Оцінка ринкової вартості цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначаються за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Акції українських емітентів, які не внесені до біржового списку або були виключені з біржового списку, оцінюються відповідно за ціною їх придбання.

Станом на звітну дату у складі поточних фінансових інвестицій Товариства наявні акції, щодо яких встановлено обмеження операцій в системі депозитарного обліку згідно рішення НКЦПФР. Товариством здійснено перегляд облікової вартості даних акцій, 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 75 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 знаходились в активах підприємства, оцінюються за собівартістю з урахуванням дохідності до погашення (або до викупу).

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

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі підприємства у складі торговельних цінних паперів обліковуються інвестиційні сертифікати, які були переоцінені згідно розрахунку вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) на підставі балансу, станом на останній день місяця, а саме ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" (ІСПФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ") та ТОВ "КУА "ТАСК-інвест" (ВДПФ "ТАСК Ресурс").

Так, станом на 31.12.2017 р. згідно фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" (ІСПФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ") вартість чистих активів фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат складає 451,25 грн. В активах ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 31.12.2017 року обліковуються 122 шт. даних інвестиційних сертифікатів, що з урахуванням їх переоціненої вартості складає 55 052,50 грн.

Відповідно до фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-інвест" (ВДПФ "ТАСК Ресурс") вартість чистих активів фонду в розрахунку на один інвестиційний сертифікат складає 1 115,35 грн. В активах ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» станом на 31.12.2017 року обліковуються 238 шт. даних інвестиційних сертифікатів, що з урахуванням їх переоціненої вартості складає 265 453,30 грн.

У порівнянні з 2016 роком загальна вартість інвестиційних сертифікатів збільшилася на 51,7 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 року визнаний дохід від переоцінки вартості фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю, становить 1319,4 тис. грн., а витрати становлять 669,2

## 11. 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 2016 року	1,0	6,0	1,6	0,6
Надходження	13,9	0	1,8	13,9
Вибуло	14,9	6,0	1,6	14,4
Залишок на 31 грудня 2017 року	0	0	1,8	0,1

Загальна вартість запасів станом на 31.12.2017 р. становить 1,9 тис. грн. В цілому, у 2017 році в ході господарської діяльності Товариство використало запасів на суму 36,9 тис. грн.

## 12. Інвестиції непов'язаним сторонам

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
ПрАТ «ММК ім. Ілліча»	132,9	132,9
ПрАТ «МК Азовсталь»	86,7	86,7
ПрАТ «АвтоКрАЗ»	49,1	
ПрАТ Північний ГЗК	16,5	16,5
ПАТ «КОСМЕД»	6,7	6,7
ПрАТ «Стирол»	5,8	
ПрАТ «Маріупольський ЗВМБ»	4,4	
ПрАТ Євраз Дніпровський	2,4	2,4
інші	0,8	0,8
<b>Всього інші довгострокові фінансові інвестиції</b>	<b>305,3</b>	<b>246,0</b>

Станом на 31.12.2017 р. Товариство є власником довгострокових фінансових інвестицій у вигляді акцій приватних акціонерних товариств. У загальній вартості довгострокових фінансових інвестицій найбільшу частку складають акції ПрАТ «ММК ім. Ілліча» - 44%, акції ПрАТ «МК Азовсталь» - 28% та акції ПрАТ «АвтоКрАЗ» - 16%. Акції інших емітентів в загальній сумі довгострокових фінансових інвестицій складають 12%. 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.

## 13. Короткострокова дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	138	246
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	100
Інша заборгованість	8 062	8 062
<b>Всього короткострокова дебіторська заборгованість</b>	<b>8 207</b>	<b>8 409</b>

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості.

#### 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Поточний рахунок в національній валюті	3,8	0,6
Кліринговий рахунок в національній валюті	110,6	244,5
Депозитний рахунок в національній валюті	83,5	45,5
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>197,9</b>	<b>290,6</b>

#### 15. Довгострокові зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Зобов'язання за позиною	102	82

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство має довгострокове зобов'язання за отриманою безвідсотковою поворотною позиною. 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 31.12.2017 р. амортизована вартість позики із застосуванням прийнятої ефективної ставки відсотка складає 102 тис. грн.

#### 16. Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	57	31
Поточна кредиторська заборгованість одержаними авансами	848	1965
Інша поточна заборгованість	1 833	448
Поточна заборгованість перед бюджетом	-	1
<b>Всього поточні зобов'язання</b>	<b>2 738</b>	<b>2 445</b>

Станом на 31 грудня 2016 поточні зобов'язання Товариства становили 2 445 тис. грн. На протязі 2017 року загальна сума зобов'язань збільшилася на 293 тис. грн. та станом на 31 грудня 2017 року склала 2 738 тис. грн.. Компанія не має простроченої кредиторської заборгованості.

#### 17. Зареєстрований капітал.

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований капітал Компанії становить 9 000 тисяч гривень. Протягом 2017 року загальна сума зареєстрованого капіталу не змінювалась. Неоплачений капітал станом на 31.12.2017 року відсутній.

Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2016 та на 31 грудня 2017 років.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»**

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року  
(в тисячах гривень)

Учасники товариства	31 грудня 2017 р.		31 грудня 2016 р.	
	Частка, %	Сума, тис. грн.	Частка, %	Сума, тис. грн.
Попова Тетяна Володимирівна, ідентифікаційний код 2210918860	50,00	4 500,0	50,00	4500,0
Бродович Сергій Васильович, ідентифікаційний код 2412311677	50,00	4 500,0	50,00	4500,0
<b>Разом зареєстрований капітал</b>	<b>100</b>	<b>9 000,0</b>	<b>100</b>	<b>9 000,0</b>

### 18. Виручка від реалізації

Найменування	за 2017 рік	за 2016 рік
Реалізація цінних паперів	39 000,9	39 416,9
Реалізація послуг	618,9	486,2
<b>Всього дохід від реалізації</b>	<b>39 619,8</b>	<b>39 903,1</b>

У 2017 році порівняно з 2016 роком виручка Товариства від реалізації цінних паперів та послуг в загальній сумі зменшилася на 283,3 тис. грн. та станом на 31 грудня 2017 року становить 39 619,8 тис. грн. Реалізовані у 2017 році послуги складаються із наданих брокерських послуг в сумі 151,4 тис. грн., послуг депозитарної установи в сумі 170,5 та послуги щодо консультування з питань обігу фондового ринку в сумі 297,0 тис. грн..

### 19. Собівартість реалізації

Найменування	за 2017 рік	за 2016 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	39 009,1	39 337,0

### 20. Адміністративні витрати

Перелік витрат по статтям	за 2017 рік	за 2016 рік
Оплата праці та нарахування на неї	348,5	315,8
Послуги з оренди приміщення	536,4	504,2
Послуги з питань професійної діяльності на ринку	367,1	221,9
Матеріальні затрати	36,9	32,9
Розрахунково-касове обслуговування банку	7,5	7,2
Послуги зв'язку	3,7	4,4
Інші витрати	1,1	1,3
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>1 301,2</b>	<b>1 087,7</b>

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2017 році складають витрати на оренду приміщення -41%, на утримання персоналу, а саме, оплата праці, нарахування на неї та нарахування резерву відпусток - 27 %, послуги

з питань професійної діяльності на ринку – 28 %, матеріальні витрати, розрахунково-касове обслуговування банку послуги зв'язку, всі інші витрати в загальній сумі складають 4 % від загального показника адміністративних витрат за 2017 рік.

## 21. Інші операційні та інші доходи та витрати

Перелік витрат по статтям	за 2017 рік	за 2016 рік
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>1319,4</b>	<b>1308,7</b>
- Дохід від перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій	1 319,4	1 308,7
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>674,9</b>	<b>899,0</b>
- Уцінка фінансових інвестицій	669,2	874,2
- Визнані штрафні санкції	5,5	0,5
- Створення резерву сумнівних боргів щодо заборгованості банку	-	18,9
- Інші	0,2	5,4
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>91,0</b>	<b>40,1</b>
- Дивіденди нараховані	74,5	29,9
- Відсотки, нараховані на кошти, розміщені на депозитному рахунку	16,5	10,2
<b>Інші фінансові витрати</b>	<b>20,5</b>	<b>-</b>
- Витрати, сформовані за результатом перегляду амортизованої вартості довгострокової кредиторської заборгованості	20,5	-
<b>Інші доходи</b>	<b>-</b>	<b>78,1</b>
- Дохід, від визнання довгострокової кредиторської заборгованості за амортизованою собівартістю	-	78,1

## 22. Податок на прибуток

Найменування	за 2017 рік	за 2016 рік
Податок на прибуток	6	2
Відкладений податок на прибуток	-	-
<b>Всього</b>	<b>6</b>	<b>2</b>

За результатами роботи за 2017 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 19 тис. грн., нарахований податок на прибуток становить 6 тис. грн. Відкладений податок на прибуток не розраховувався.

## 23. Резерви майбутніх витрат та платежів

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Нарахування резерву на виплату відпусток	26	20

## 24. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

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

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

У 2017 році Товариство отримувало грошові кошти від Бродовича Сергія Васильовича за договорами безвідсоткової поворотної фінансової позики. Станом на 31.12.2017 р. сума заборгованості Товариства за даним договором становить 1 324 тис. грн.

Однією з пов'язаних сторін Товариства є директор. Протягом 2017 року Товариство не здійснювало операції із зазначеною пов'язаною стороною, крім виплат, які пов'язані з оплатою праці.

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

## 25. Цілі, політики та процеси управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Домінуючими принципами управління капіталом 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</u> , якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, <u>брокерську діяльність</u> - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».	9 млн. грн.
Ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» № 5178-VI від 06.07. 2012 року	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному <u>розмірі не менш як 7 мільйонів гривень</u> ».	9 млн. грн.
підпункт 1) п. 1 розділу 5	«Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії повинні забезпечити наявність мінімального власного капіталу:	9 032 тис. грн.

<p>підпункт 1) п. 2 розділу 5</p> <p>Постанова Правління Національного банку України від 09.08.2002 року № 297 «Про затвердження Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій» в редакції що діє з 07.09.2016 року</p>	<p><u>1) у сумі 5 мільйонів гривень - для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню»</u></p> <p>«Небанківська фінансова установа, що отримала генеральну ліцензію, якщо цим Положенням для неї не встановлені спеціальні вимоги, повинна протягом строку дії генеральної ліцензії:</p> <p><u>1) забезпечувати наявність мінімального власного капіталу в сумі, установленій у пункті 1 глави 5 цього Положення», тобто 5 мільйонів гривень</u></p>	
--	--	--

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

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року складає 8 665,84 тис. грн., що вище нормативного показника (7 000 тис. грн.).

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2017 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 85,7601, що значно перевищує нормативний (8%).

## 26. Управління фінансовими ризиками

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

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

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

- формування управлінської структури ліцензіата, розробка внутрішніх правил, процедур та технологій з урахуванням прийнятих ліцензіатом основних принципів управління ризиками;
- контроль за ефективністю управління ризиками.

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

**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.

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

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

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

**Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 21,64% (у попередньому році +/- 22,6%). 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 31.12.2017 р.				
Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО»	436	21.64%	+94	-94
Акції ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	11	21.64%	+2	-2
Акції ПАТ «Райфайзен Банк АВАЛЬ»	51	21.64%	+11	-11
Акції ПАТ «МОТОР СІЧ»	761	21.64%	+165	-165
Акції ПАТ «Укрнафта»	17	21.64%	+4	-4
Разом акції українських емітентів	1276		+276	-276
на 31.12.2016 р.				
Акції ПАТ «Райфайзен Банк АВАЛЬ»	23	22,6%	+5	-5
Акції ПАТ «ЦЕНТ-РЕНЕРГО»	359	22,6%	+81	-81
Акції ПАТ «УКРНАФТА»	12	22,6%	+3	-3
Акції ПАТ «МО-ТОР СІЧ»	385	22,6%	+87	-87
Разом акції українських емітентів	779		+176	-176

**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.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Банківські депозити	84	46
Фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою	—	—
Всього:	84	46

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

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки	
на 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових відсоткових ставок			+2,0% пункти	-2,0% пункти
Банківські депозити	84	8,9%	-2	+2
на 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових відсоткових ставок			+2,0% пункти	-2,0% пункти
Банківські депозити	46	11,3%	-1	+1

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

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

Розрахунок операційного ризику в 2017 році, що входить в розрахунок пруденційних показників Компанії, проводиться один раз на місяць, наведено в таблиці:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР»**

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року

(в тисячах гривень)

№п/п	Дата	Значення		
		Середнє значення "+" нетто доходу, грн.	Величина операційного ризик	Коефіцієнт покриття операційного ризику
1	31.01.2017	4 436,67	635,50	13 495,24
2	28.02.2017	4 436,67	635,50	13 495,24
3	31.03.2017	4 436,67	635,50	13 494,57
4	30.04.2017	4 436,67	635,50	13 494,57
5	31.05.2017	4 436,67	635,50	13 494,57
6	30.06.2017	4 436,67	635,50	13 479,69
7	31.07.2017	4 436,67	635,50	13 479,69
8	31.08.2017	4 436,67	635,50	13 479,35
9	30.09.2017	4 436,67	635,50	13 479,69
10	31.10.2017	4 436,67	635,50	13 479,69
11	30.11.2017	4 436,67	635,50	13 471,10
12	31.12.2017	4 436,67	635,50	13 021,56

## 27. Події після дати Балансу

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

Затверджено до випуску та підписано

“19” січня 2018 року



Директор

С.Я. Янпольський

Головний бухгалтер

С.В. Запорожець

Генеральний  
директор  
Савка С.І.



ЗГІДНО  
З ОРИГІНАЛОМ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4363

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР  
І ПАРТНЕРИ"  
(ТОВ "АФ "ВІП")

Ідентифікаційний код/номер 36852079

Суб'єкт господарювання включений  
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів  
рішенням Аудиторської палати України

Від 14 липня 2010 р. № 219/3



## АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ



Генеральний директор  
Савчук Олександр

Рішенням Аудиторської палати України  
від 28 травня 2015 р. № 311/3

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до 28 травня 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)  
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

№00707



УКРАЇНА  
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

## СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть  
проводити аудиторські перевірки професійних учасників  
ринку цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ»  
(ТОВ «АФ «ВІП»)

(найменування аудиторської фірми)

36852079

(код за ЄДРПОУ)

№ 4363 від 14.07.2010 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,  
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити  
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних  
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 262

Серія та номер Свідоцтва: П 000262

Строк дії Свідоцтва: з 16.01.2015 до 28.05.2020

Член  
Національної  
комісії з цінних  
паперів та  
фондового ринку

25.06.2015

000279

ЗГІДНО

ОРИГІНАЛОМ



Ю. Буца



Генеральний  
сепарат С.Х.



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ  
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть  
проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ»

(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

36852079

(реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку у паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 4363, виданий 14 липня 2010 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 26 лютого 2015 року № 388.

Реєстраційний номер Свідоцтва 0150

Строк дії Свідоцтва:

з 26 лютого 2015 року до 14 липня 2015 року ;

Член Нацкомфінпослуг  
(посада уповноваженої особи)

(підпис)  
М.П.

О. В. Максимчук  
(ініціали, прізвище)

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 16 липня 20 15 року № 1716

строк дії Свідоцтва продовжено до 28 травня 20 15 року

Член Нацкомфінпослуг  
(посада уповноваженої особи)

(підпис)  
М.П.

О. В. Максимчук

(ініціали, прізвище)

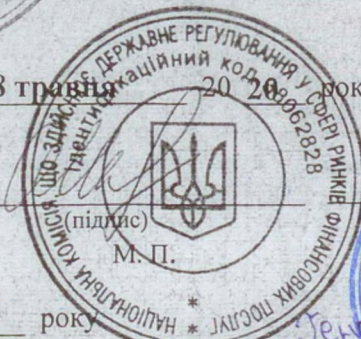
16

липня

20 15

року

ЗГІДНО  
З ОРИГІНАЛОМ





**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**

**С В І Д О Ц Т В О**

*про відповідність системи контролю якості  
видане*

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ»**

**м. Київ, код ЄДРПОУ 36852079**

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку  
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до  
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і  
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 007375

Громадянину(ці) Сатсай

Світлані Комісівні

на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність»

рішенням Аудиторської палати України

від " 28 " листопада 20 16 року № 327/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 28 листопада 20 21 року.

М. П. Голова  
Завідувач Секретаріату



ЗГІДНО  
З ОРИГІНАЛОМ

Рішенням Аудиторської палати України

від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" " 20 року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

Рішенням Аудиторської палати України

від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" " 20 року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

Генеральний  
директор  
Сатсай



Прощнуровано, пронумеровано  
і скріплено печаткою

44 (сорок чотири) аркушів

Генеральний директор

Сапсай С.Х.



ОНДІТЕ  
МОЛАНПНО Є