

**Примітки**  
**до фінансової звітності за 2013 рік**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК»**  
**(код за ЄДРПОУ 36625811).**

**1. Інформація про підприємство:**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК» зареєстроване у виконавчому комітеті Харківської міської Ради Харківської області 29.09.2009р. (номер запису про проведення державної реєстрації 1 480 102 0000 045117). Код за ЄДРПОУ 36625811. Місцезнаходження Товариства співпадає з юридичною адресою: Україна, 61022, м. Харків, пр.Леніна, 5. к.20. Організаційно-право форма: товариство з обмеженою відповідальністю. Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників. Директор – Петряєва Ганна Сергіївна, головний бухгалтер – Кочетова Тетяна Рудольфівна.

**Основні напрямки діяльності.**

ТОВ «Бенефіт Брок» є ліцензованим торговцем цінними паперами:

- Ліцензія ДКЦПФР серія АВ № 498065 – професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність, строк дії 27.11.2009 р.-27.11.2014р.
- Ліцензія ДКЦПФР серія АВ № 498066 – професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність, строк дії 27.11.2009р.-27.11.2014 р.
- Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286523 – професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Депозитарна діяльність депозитарної установи ,строк дії-безстрокова з 12.10.2013 р.

Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, що надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №1604 від 16.12.2009р. Строк дії – безстроково.

Свідоцтво про членство в ПАРД ( Професійна асоціація реєстраторів і депозитаріїв) № 1254 від 16.04.2010 р.

Свідоцтво про членство в АУФТ ( Асоціація «Українські фондові торговці») №863 від 11.12.2009 р.

ТОВ «Бенефіт Брок» - оператор на ринку цінних паперів України, який здійснює повний спектр операцій з цінними паперами :

- комерційну діяльність з цінними паперами на біржовому та позабіржовому ринку цінних паперів ( власні комерційні операції);
- послуги інтернет-трейдинга- даємо можливість клієнтам підприємства самостійно працювати на ринку цінних паперів на Українській біржі у режимі реального часу за допомогою спеціального програмного забезпечення;
- депозитарні послуги по обслуговуванню рахунків у цінних паперах клієнтів;
- фінансовий консалтинг – складання портфелю цінних паперів клієнтів, консультування з питань інвестиційної та фінсової діяльності .

ТОВ «Бенефіт Брок» є зареєстрованим учасником торгів ПАТ «Українська біржа» з 25.12.2009 р.

**2. Основа подання фінансової звітності**

**2.1 Основа підготовки фінансової звітності**

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за Національними стандартами бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Ця фінансова звітність є попередньою фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до МСФЗ.

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2013 р. Компанія не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Ця фінансова звітність, згідно спільного листа НБУ, Міністерства фінансів та Держкомстату України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830/31-08410-06-5/30523/04/4-07/702), наводиться без порівняльної інформації за 2012 рік та звіту про фінансовий стан на 01.01.2012 р.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора №1-ОП від 03.01.2013 р. Облікова політика у 2013 році була незмінною.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ).

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн.

При складанні фінансової звітності була здійснена процедура трансформації вхідних залишків станом на 01.01.2013 р. згідно МСФЗ, а саме:

перекваліфікована дебіторська заборгованість – на дебіторську заборгованість у складі оборотних активів у сумі 788 грн. та довгострокову дебіторську заборгованість у сумі 8 тис. грн.

витрати майбутніх періодів у сумі 1 тис. грн. відображено як дебіторську заборгованість за виданими авансами;

вхідний залишок грошових коштів та їх еквівалентів за П(с)БО склав 87 тис.грн. та мав наступну структуру:10 тис. грн.- каса підприємства,29 тис. грн.- поточні та депозитні рахунки в установах

банків, 39 тис. грн. – грошові кошти клієнтів ТОВ «Бенефіт Брок», заблоковані на Українській біржі для проведення біржових торгів.

Після трансформації структура грошових коштів та їх еквівалентів відрізняється таким чином: 49 тис. грн. – грошові кошти у касі підприємства (10 тис. грн.), кошти на поточних та депозитних рахунках (39 тис. грн.)

Грошові кошти клієнтів на їх біржових рахунках ввійшли до складу інших оборотних активів на суму 38 тис. грн.

## **2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення**

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Підприємство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.
- 4) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані.
- 5) Оцінка фінансових інструментів здійснюється за справедливою (ринковою) вартістю за даними біржових курсів, на останній день звітного періоду та містить припущення щодо незмінності економічних умов.

- 6) Зменшення корисності фінансових інструментів містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Ще одним важливим припущенням є те припущення, що фінансові інвестиції в цінні папери, в основному, можуть створити майбутні грошові потоки тільки внаслідок їхнього продажу або ліквідації емітента, а не внаслідок отримання процентів, дивідендів тощо. Керівництво припускає, що реалізація таких цінних паперів не буде довшою за 1 рік, тому майбутні грошові потоки не дисконтуються.

- 7) Підприємством оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року; додаткові розшифрування не надаються.

- 8) Підприємством оцінено, що договори, за якими вона виступає орендарем, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

- 9) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

Підприємство класифікує як операційну діяльність

## **2.3. Суттєві положення облікової політики**

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2013 рік; інші не наведено.

### Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності компанії встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу, крім статей, для яких визначено окремий критерій суттєвості.

### Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Підприємство класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

- а) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю);

- д) депозити;

- е) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках та короткострокових депозитах в банках з початковим строком погашення до 90 днів й менше.

### Основні засоби та нематеріальні активи

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання по класах наступні:

Машини та обладнання	- 5 років,
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 5 років,
Нематеріальні активи (ліцензії)	- 5 років,
Нематеріальні активи (програмне забезпечення)	- від 1 до 5 років,
Інші нематеріальні активи	- 5 років.

Якщо ліквідаційну вартість основного засобу визначити заздалегідь неможливо, то вона приймається рівною «нулю». Для нематеріальних активів ліквідаційна вартість приймається не рівною «нулю» лише за умови, що для таких нематеріальних активів існує активний ринок.

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів визнаються у фінансовій звітності, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Переоцінка основних засобів у 2013 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає.

Станом на 01 січня 2013 р. первісна вартість основних засобів складає 39 тис. грн., накопичена амортизація складає 14 тис. грн., залишкова вартість складає 25 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2013 р. первісна вартість основних засобів складає 39 тис. грн., накопичена амортизація складає 22 тис. грн., залишкова вартість складає 17 тис. грн. Нарахована амортизація за 2013 рік складає 8 тис. грн.

Станом на 01 січня 2013 р. первісна вартість нематеріальних складає 8 тис. грн., накопичена амортизація складає 5 тис. грн., залишкова вартість складає 3 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2013 р. первісна вартість нематеріальних складає 6 тис. грн., накопичена амортизація складає 5 тис. грн., залишкова вартість складає 1 тис. грн. У зв'язку зі зміною назви НКЦПФР було анульовано ліцензію на професійну діяльність на ринку цінних паперів з послуг зберігача та отримана нова ліцензія на оновлений вид діяльності на ринку цінних паперів- депозитарна діяльність депозитарної установи.

У подальшому основні засоби та нематеріальні активи будуть регулярно переглядаються на наявність ознак зменшення корисності, та у разі потреби, перевіряються на зменшення корисності.

#### **Інвестиційна нерухомість**

Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

#### **Запаси**

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється наступними методами: однорідні запаси – за середньозваженою; всі інші - за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів. На дату балансу запаси визнаються за найменшою з оцінок: за балансовою вартістю або за чистою вартістю реалізації. Балансова вартість запасів станом на 31.12.2013 р. складає 1 тис. грн..

#### **Зменшення корисності активів**

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж запаси та відкладені податкові активи, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення; при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтованими грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж). По тих акціях та інструментах власного капіталу з портфелю на продаж, для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Компанією застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення, без реверсування збитків від знецінення.

#### **Поточні фінансові інвестиції**

Поточні фінансові інвестиції підприємства, як ліцензованого торговця цінними паперами, складають торговельний портфель з цінних паперів - акцій підприємств. Станом на 31.12.2013 р. балансова вартість цінних паперів складає 2017 тис. грн. з урахуванням здійснення процедури переоцінки фінансових активів з відображенням дооцінки на уцінки акцій у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансові результати:

у складі інших фінансових доходів-дооцінка акцій за біржовими курсами на загальну суму 10,0 тис. грн.,

у складі фінансових витрат – уцінка акцій за біржовими курсами на загальну суму 3,0 тис. грн.

Протягом 2013 року собівартість реалізованих цінних паперів - акцій склала 2 тис. грн.

#### **Оренда**

Оренда майна повинна класифікуватися як фінансова, якщо всі істотні ризики і вигоди від володіння предметом оренди передані орендарю. Права на майно не обов'язково повинні бути передані. Усі інші види оренди класифікуються як операційна.

Товариство орендує приміщення, в якому фактично знаходиться, за договором оренди..

#### **Резерви та забезпечення**

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі

При формуванні резерву сумнівної заборгованості Товариство використовує метод абсолютної суми дебіторської заборгованості з проведенням аналізу платоспроможності окремо взятого дебітора.

Резерв сумнівної дебіторської заборгованості за 2013 рік нараховано та викистано у сумі 13 тис. грн. Створення резерву відображено у складі інших операційних витрат Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

#### **Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки**

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку та суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів. Поточні витрати підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Товариством нараховано поточний податок на прибуток за 2013 рік у сумі 2 тис. грн., та відображено у звіті про фінансові результати по стр.2300. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не нараховувались.

#### **Дохід (виручка)**

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

За 2013 рік отримано дохід у сумі 299 тис. грн., у тому числі від:

- реалізації цінних паперів – 11 тис. грн.,
- надання брокерських послуг – 144 тис. грн.,
- надання послуг зберігача – 143 тис. грн.,
- надання консультаційних послуг – 1 тис. грн.

#### **Інші доходи та витрати (склад)**

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що не суперечить МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відповідає вимогам МСФЗ. Доходи відображаються за методом нарахування. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

За 2013 рік отримано інші доходи:

- інші операційні доходи (дооцінка ЦП, які знаходяться у портфелі торговця) – 11 тис. грн.,
- інші фінансові доходи (проценти на депозит) – 3 тис. грн.

Інші операційні витрати, які було понесено у 2013 році склали 16 тис. грн., у тому числі:

- створення резерву сумнівної заборгованості – 13 тис. грн.,
- уцінка ЦП, які знаходяться у портфелі торговця – 3 тис. грн.

#### **Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).**

Підприємство класифікує як операційну діяльність: брокерські послуги за операціями з цінними паперами, депозитарну діяльність депозитарної установи, консультаційні послуги щодо інвестування в фінансові інструменти (стр.3000, стр.3095)

Підприємство класифікує як операційну діяльність витрачання на оплату товарів (робіт, послуг), оплату праці співробітникам, відрахування на соціальні заходи, оплату зобов'язань з податків та зборів та інші (стр.3100,3105,3110,3115,3190).

Підприємство класифікує як інвестиційну діяльність вкладення вільних коштів у депозитні програми установ банків України з відображенням отриманих відсотків у складі надходжень у результаті інвестиційної діяльності (стр.3215)

#### **Склад грошових коштів**

Грошові кошти підприємства складаються з грошових коштів у касі підприємства, грошових коштів на поточних та депозитних рахунків у банках України та станом на 31.12.2013 р. складає 44 тис. грн., у т.ч.:

- у касі підприємства -10,0 тис. грн.;
- на поточних рахунках в установах банків – 9,0 тис. грн.;
- на депозитних рахунках в установах банків – 25,0 тис. грн.

#### **Склад власного капіталу**

Зареєстрований капітал становить 20 000 тис. грн

Сплачений капітал (грошовими коштами) становить 20 000 тис. грн. тобто на 100 відсотків. Додатковий вкладений капітал відсутній. Резервний капітал станом на 31.12.2013 р. становить 27 тис. грн. У 2013 році відрахування частки чистого прибутку минутого року до складу резервного капіталу склали 9 тис. грн..

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2013 р. складає 425 тис. грн.

Засновником підприємства є ТОВ «Маклер-ВМ» з долею власності 100 %.

Змін у складі часток власників у зареєстрованому капіталі протягом 2013 р. не було.

Нерозподілений прибуток є потенційною базою для формування резервного капіталу та збільшення зареєстрованого капіталу при прийнятті рішення про реінвестування дивідендів.

Протягом 2013 р. дивіденди підприємством не нараховувались та не сплачувались.

Короткострокових кредитів банків, поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями та векселів виданих немає.

Подій після складання балансу на 31.12.2013 року не відбувалось.

### **Застосування МСФЗ вперше**

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2013 р., є попередньою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, включно з роком, що завершився 31 грудня 2012р., Товариство готувало фінансову звітність згідно з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (національні ПСБО).

#### **Застосовані виключення (доречні в контексті цієї фінансової звітності):**

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє Товариство, що вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ (окремих положень МСФЗ).

Директор ТОВ «Бенефіт Брок»  
Головний бухгалтер ТОВ «Бенефіт Брок»

Г.С. Петряєва  
Т.Р. Кочетова