

**Примітки до фінансової звітності за 2018 рік Товариства з обмеженою відповідальністю «Бенефіт Брок» ( код за ЄДРПОУ 36625811).**

## **1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

### **Інформація про підприємство.**

**ПОВНА НАЗВА: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК» (СКОРОЧЕНА НАЗВА- ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»)**

ДАТА ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ: 29.09.2009

ДАТА ВНЕСЕННЯ ОСТАННІХ ЗМІН

ДО УСТАНОВЧИХ ДОКУМЕНТІВ: 27.10.2017

Адреса реєстрації : 61022, м. Харків, пр.Леніна, 5, к.20

Фактичне місцезнаходження : 61022, м.Харків, пр.Леніна, 5, к.20

Організаційно-правова форма- товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації – Україна.

Офіційна сторінка в інтернеті – [www.benefitbrok.com](http://www.benefitbrok.com)

Адреса електронної пошти – [anna@benefitbrok.com](mailto:anna@benefitbrok.com)

### **Основна діяльність**

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку України, а саме : дилерську , брокерську діяльність на біржевому та позабіржевому ринку цінних паперів та депозитарну діяльність депозитарної установи, фінансовий консалтинг- складання портфелю цінних паперів клієнтів, консультування з питань інвестиційної та фінансової діяльності.

Основні види діяльності за КВЕД:

66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

ТОВ « Бенефіт Брок» здійснює свою діяльність на підставі наступних ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України та свідоцтв про членство у профільних асоціаціях та ПАТ «Українська біржа»:

Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 294588 – професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність, строк дії з 28.11.2014 р.- необмежений

Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 294589 – професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність, строк дії з 28.11.2014р.- необмежений

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

Вищим органом управління є Загальні збори Товариства.

Середня кількість працівників станом на 01.01.2018 р. складала- 8, станом на 31.12.2018 р.

-8.

### **2. Операційне бізнес- середовище товариства**

Всі свої операції Товариство здійснює на території України. Як наслідок, Товариство може бути піддане ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається.

Протягом останніх чотирьох років Україна поступово проводила структурні реформи в рамках кредитної угоди з Міжнародним Валютним Фондом, угоди про Асоціацію з Європейським

Союзом та на виконання своїх зобов'язань щодо лібералізації візового режиму з ЄС. Суттєвого прогресу вдалось досягти в питаннях очищення банківської системи від недієздатних банків, реформі енергетичного сектору, переведення державних закупівель на відкриту електронну систему, створення нових інститутів для боротьби з корупцією. Незважаючи на ці досягнення, бізнес-середовище залишається складним, а права власності захищені слабо, головним чином, через корумпованість судової системи та її залежність від політики. Крім того, суттєва залежність економіки від зовнішніх товарних ринків та відсутність кінцевого політичного рішення щодо військового конфлікту на сході робить економічну та політичну ситуацію досить волатильною та невизначеною. Юридичне й податкове законодавство України продовжує розвиватись, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на підприємства, які здійснюють діяльність в Україні.

Керівництво товариства вживає необхідні заходи щодо підтримки стабільності роботи Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан товариства.

### **3. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.**

#### **Основа складання звітності.**

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ).

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 користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

#### **Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилась. Керівництво Товариства наразі вважає такий вплив не суттєвим та здійснює оцінку впливу застосування даного стандарту на майбутні фінансові звітності Товариства.

#### **Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

##### **Прийняття нових та переглянутих стандартів**

##### **Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.**

##### **Перехід на нові та переглянуті стандарти (станом на 01.01.2018 року)**

Прийнята облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності Компанії за МСФЗ. Протягом 2018 року облікова політика Товариства фактично не змінювалася.

Вплив на майбутню облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування у періодах після 31.12.2016 р:

**МСФЗ (IFRS) 14 "Рахунки відкладених тарифних коригувань".** Деякі галузі (включаючи системи комунальних послуг) підлягають тарифному регулюванню, в рамках якого уряд регулює ціноутворення щодо певних видів діяльності. Оцінено, що введення стандарту не матиме впливу на фінансову звітність Товариства. В 2018 році Товариство даний стандарт не застосовувало.

##### **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року, або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування стандарт

застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

### ***Основні особливості (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»***

Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно отримує потоки грошових коштів від активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що мають грошові потоки, які не є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.

Більшість вимог МСБО (IAS) 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що Товариство буде зобов'язано показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

МСФЗ (IFRS) 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить три етапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що Товариство буде зобов'язано негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного ризику за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає операційні спрощення дебіторської заборгованості за орендою та основною діяльністю.

Переглянуті умови до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінням ризиками. Цей стандарт надає Товариству можливість вибору облікової політики: воно може застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО (IAS) 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макрохеджування.

Наразі Товариство оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність. Попередні висновки щодо такого оцінювання свідчать про необхідність впровадження більш ретельного підходу до визначення справедливої вартості фінансових активів та кредитного ризику.

### ***МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»***

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно стандарту виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінив всі існуючі вимоги МСФЗ по визнанню виручки. Товариством застосовується для річних періодів, починаючи з 1 січня 2018 року.

Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі цінних паперів ( як товару) чи послуг замовнику. Окремі партії цінних паперів ( як товар) чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту.

Наразі Товариство продовжує оцінювати вплив цього стандарту на фінансову звітність. Передбачається незначний вплив цього стандарту на фінансову звітність.

### ***Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»***

Поправки, які прийнято Радою з у вересні 2014 року, розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28, у частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації або спільному підприємству або вносяться до них. Зміни роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не представляють собою бізнес, визнаються лише в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів у залежній організації чи спільному підприємстві. В 2018 році дані поправки Товариством використовувались при відображенні внеску активів Товариства у вигляді корпоративних прав ( часток) до статутного капіталу іншого товариства.

### ***МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»***

Стандарт був випущений у початковій редакції в січні 2016 року та повинен замінити МСБО (IAS) 17 «Оренда», роз'яснення КРМФО (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угодах ознак оренди», роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда-стимули» та роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендатори відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – у відношенні оренди активів з низькою вартістю (наприклад персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди Товариство як орендар буде визнавати зобов'язання у відношенні орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом впродовж терміну оренди(тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані будуть визнавати відсотковий дохід із зобов'язань по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні визначеної події (наприклад зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, які використовуються для визначення таких платежів). В більшості випадків Товариство як орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язань по оренді в якості корегування активу в формі права користування.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців та орендарів розкриття більшого обсягу інформації у порівнянні МСБО (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності у відношенні для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування Товариством МСФЗ (IFRS) 15. Орендар може застосувати цей стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають окремі звільнення. Товариство планує розпочати застосування нового стандарту з 01 січня 2019 року та оцінює можливий його вплив на свою фінансову звітність.

**Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність"** щодо обліку придбання часток у спільних операціях. Зміна містить настанови щодо відображення придбання часток у спільних операціях, що є окремим бізнесом. В 2018 році Товариство дані зміни не застосовувало.

**Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання" та МСБО (IAS) 28**

"Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства. В 2018 році Товариство консолідованої фінансової звітності не складало.

**Зміни до МСБО (IAS) 27 "Консолідовані та окремі фінансові звіти"** – Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності. В 2018 році Товариство консолідованої звітності не складало.

**Зміни до МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби" і МСФЗ (IAS) 38 "Нематеріальні активи", КТМФЗ 12** щодо уточнення припустимих методів нарахування амортизації. Рада (IASB) роз'яснює, що використання методів, заснованих на виручці, для розрахунку амортизації активу не є обґрунтованим, так як виручка від діяльності, яка включає використання активу, зазвичай відображає фактори, які не є споживанням економічних вигод, пов'язаних з цим активом. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

**Зміни в МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"**. Стандарт був змінений для уточнення поняття суттєвості і пояснює, що підприємство не зобов'язане надавати окреме розкриття, що вимагається МСФЗ, якщо інформація, що впливає з даного розкриття, є несуттєвою, навіть якщо МСФЗ містить список окремих розкриттів або описує їх як мінімальні вимоги. Стандарт також надає нове керівництво щодо проміжних підсумкових сум у фінансовій звітності. Оцінено, що ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

**Щорічні вдосконалення** різні : Стисло: МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" – зміна в методах вибуття непоточних активів на продаж; МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – поправки стосовно питань триваючого залучення по договорах на послуги і розкриттів про взаємозалік у стислій проміжній фінансовій звітності; МСБО 19 "Виплати працівникам" – визначення ставок дисконтування на регіональних ринках; МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" – визначення "в іншому місці в проміжному фінансовому звіті". Оцінено, що зміни до різних МСФЗ в рамках щорічних удосконалень не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

### **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 відрізнитися 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.

### **3. Звітний період фінансової звітності та рішення про затвердження фінансової звітності.**

**3.1.** Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

**3.2.** Ця фінансова звітність затверджена до випуску керівництвом Товариства 25 лютого 2019 року.

Фінансова звітність буде затверджена з метою оприлюднення на засіданні Зборів учасників Товариства, які відбудуться в квітні 2019 року.

### **4. Суттєві положення облікової політики**

#### **4.1. 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 Товариства відповідно до вимог МСБО «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

Товариство обирає та застосовує свої 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.

### **5. Форма та назви фінансових звітів**

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).

Фінансова звітність товариства достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснених операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань та витрат.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми №3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо відбувалися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, ТОВ «Бенефіт Брок» здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це неможливо, розкриє інформацію по даному випадку.

Відповідно до вимог МСФЗ та МСБО, ТОВ «Бенефіт Брок» надає у Примітках до фінансової звітності за 2018 рік додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе

відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії.

ТОВ «Бенефіт Брок» складає повний комплект своєї проміжної фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року у складі:

Форма №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Форма №3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма №4 Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.

## 6. Облікові політики щодо суттєвих статей фінансової звітності

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2018 рік; інші не наведено.

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.

### 6.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Тис. грн.

Стаття балансу	Код рядка	На 01.01.2017р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018
Актив				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	6	6
первісна вартість	1001	6	6	6
накопичена амортизація	1002	-	-	
Основні засоби	1010	3	19	14
первісна вартість	1011	38	57	57
знос	1012	(35)	(38)	(43)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	4700	4740
інші фінансові інвестиції	1035	20	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Усього за розділом I	1095	29	4725	4760
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	4	3	1
Дебіторська заборгованість за ТРП:	1125	103	129	206
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	8	6	26
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	3	4	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-		
Поточні фінансові інвестиції	1160	20699	23055	4399
Гроші та їх еквіваленти:	1165	161	209	330
Усього за розділом II	1195	20098	21070	4965
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>21007</b>	<b>28131</b>	<b>9725</b>
Пасив				
I. Власний капітал				

Стаття балансу	Код рядка	На 01.01.2017р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20000	27000	27000
Капітал у дооцінках	1405			
Резервний капітал	1415	38	42	44
Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	705	749	(17693)
Усього за розділом I	1495	20743	27791	9351
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	195	273	237
розрахунками з бюджетом	1620	16	10	2
У т.ч. з податку на прибуток	1621	16	10	2
Поточні забезпечення	1660	17	17	11
Інші поточні зобов'язання	1690	36	40	124
Усього за розділом III	1695	264	340	374
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>21007</b>	<b>28131</b>	<b>9725</b>

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, інвестиційна нерухомість**

На вимогу МСФЗ 16 «Основні засоби» розкривається інформація щодо основних засобів, МСБО 38 розкривається інформація щодо нематеріальних активів.

Об'єкти основних засобів, інвестиційної нерухомості 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- безстрокові) - не визначається
- Нематеріальні активи (програмне забезпечення) - від 1 до 5 років,
- Інші нематеріальні активи - 5 років

Якщо ліквідаційну вартість основного засобу чи інвестиційної нерухомості 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.

Прибутки або збитки від вибуття основних засобів визначаються як різниці між ліквідаційною та балансовою вартістю активів і визнаються у прибутку або збитку в складі інших доходів або витрат.

Га кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках-, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного



відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Вартість визнання віднесення до основних засобів складає 6 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 р. первісна вартість основних засобів складає 57 тис. грн., накопичена амортизація складає 38 тис. грн., залишкова вартість складає 19 тис. грн. Нарахована амортизація за 2018 р. складає 5 тис. грн. Протягом 2018 року не було придбано основних засобів.

Станом на 31.12.2018 р. залишкова вартість основних засобів складає 14 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 р. первісна вартість нематеріальних складає 6 тис. грн., накопичена амортизація складає 0 тис. грн., залишкова вартість складає 6 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 р. первісна вартість нематеріальних складає 6 тис. грн., накопичена амортизація складає 0 тис. грн., залишкова вартість складає 6 тис. грн.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не підлягають амортизації (ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – безстрокові).

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

### **Запаси**

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється наступними методами: однорідні запаси – за середньозваженим; 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 01.01.2018 р. складає 3 тис. грн., на 31 грудня 2018 року-1 тис. грн.

### **Фінансові інструменти**

На вимогу МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», у примітках до фінансової звітності розкривається наступна інформація:

Придбання або продаж фінансових активів визначається з використанням методу обліку за датою операції.

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.

### **Поточні фінансові інвестиції**

Поточні фінансові інвестиції підприємства, як ліцензованого торговця цінними паперами, складають торговельний портфель з цінних паперів- акцій підприємств та інвестиційних сертифікатів. Станом на 31.12.2018 р. балансова вартість цінних паперів складає 4399 тис. грн. з урахуванням здійснення процедури переоцінки фінансових активів з відображенням дооцінки на уцінку акцій у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансові результати:

у складі інших операційних доходів-дооцінка акцій за біржовими курсами на загальну суму 6 тис. грн.,

у складі інших операційних витрат – уцінка акцій та інвестиційних сертифікатів у зв'язку з припиненням або анулюванням обігу цінних паперів згідно рішень НКЦПФР на загальну суму 18647 тис. грн.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості:  
Тис. грн.

Класифікація активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень-ті, що мають котирування та спостережувані		2 рівень-ті, що не мають котирування, але спостережувані		3 рівень- ті, що не мають котирувань та не спостережувані		Всього	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Дата оцінки	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18
Фінансові інвестиції поточні	16	10	2061	2089	20978	2300	23055	4399

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, фінансові активи для продажу, що мають котирування та спостережувані, оцінюються за біржовими курсами з відображення дооцінки або уцінки на рахунках прибутків та збитків.

**Зменшення корисності активів**

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж запаси та відкладені податкові активи, аналізуються 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.

**Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 « Оцінка справедливої вартості»**

тис. грн.

	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
	На 31.12.2017	На 31.12.2017	На 31.12.18	На 31.12.18
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі у капіталі	4700	4700	4740	4740
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за ТРП	129	129	206	206
Дебіторська заборгованість з бюджетом	4	4	3	3
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6	6	26	26
Грошові кошти та їх еквіваленти	209	209	330	330

У складі довгострокових фінансових інвестицій Товариство облікує частки господарських товариств за методом участі у капіталі. Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визначається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визначається в іншому сукупному прибутку інвестора.

#### **Склад грошових коштів**

Грошові кошти підприємства складаються з грошових коштів у касі підприємства, грошових коштів на поточних та депозитних рахунках у банках України та станом на 31.12.2018 р. складає 330 тис. грн., у т.ч :

на поточних рахунках в установах банків – 16 тис. грн.;

на депозитних (активних до користування) рахунках в установах банків – 313 тис. грн.

у касі підприємства – 1 тис. грн.

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні. Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків на останній операційний день банку у 2018 році.

Всі грошові кошти Товариства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

Гроші на поточних рахунках розміщені в АТ «Піреус Банк МКБ», гроші на депозитних рахунках розміщені в АТ «Піреус Банк МКБ» з кредитним рейтингом у 2018 році- uaAA- дуже висока кредитоспроможність, прогноз-стабільний.

#### **Витрати майбутніх періодів.**

На початок та на кінець періоду витрат майбутніх періодів немає.

#### **Оренда**

Критерії визнання оренди визначені в МСБО 17 «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.

Підприємство як орендар: платежі з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний капітал у складі адміністративних витрат періода.

Сума нарахованих орендних платежів за 12 місяців 2018 р. склала 162 тис.грн.

#### **Резерви та забезпечення**

Облік і визнання зобов'язань і резервів в ТОВ «Бенефіт Брок» здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання ТОВ «Бенефіт Брок» класифікуються на довгострокові ( термін погашення понад 12 місяців) і поточні ( термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість є видом зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість-заборгованість третім особам, у тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за товарно-матеріально-виробничі запаси, що були придбані, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом. При первинному визнанні в ТОВ «Бенефіт Брок» кредиторська заборгованість враховується і відображається за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

ТОВ «Бенефіт Брок» приймає не істотним результат дисконтування для короткогострокової кредиторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Підприємства 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. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в примітках до фінансової звітності.

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

Протягом 2018 року формування резерву сумнівної заборгованості не здійснювалось за відсутністю об'єкту сумнівності.

Станом на 31.12. 2018 року резерв на забезпечення виплат відпусток складає 11 тис. грн.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, відносно яких він був спочатку визнаний.

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 01.01.2018 р. складала 273 тис. грн., на 31.12.2018 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 2237 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість з бюджетом на початок періоду складає 10 тис. грн., на кінець періоду-2 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання на початок періоду-40 тис. грн., на кінець періоду- 124 тис.грн.

## 6.2 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.

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

Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на реалізовані цінні папери та фінансові інструменти ;

б) за Підприємством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Підприємства 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 виконання послуг визнається по мірі виконання таких послуг, у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право на їх отримання.

Стаття	2016 рік	2017 рік	Тис.грн. 2018 рік
Чистий дохід від реалізації, у т.ч.	19076	7291	2128
Дохід від надання брокерських послуг	391	393	563
Дохід від надання депозитарних послуг	234	325	286
Дохід від реалізації цінних паперів	18450	6573	1223
Дохід від надання консультаційних послуг	1	-	65
Собівартість реалізованих цінних паперів	18466	6565	2760
Інші операційні доходи, у т.ч.	4	46	1599
Дооцінка цінних паперів біржовим курсом	2	7	5
Списання кредиторської заборгованості	2	34	68
Дивіденди отримані	-	1	-
Доход від внесення корпоративних прав у статутний капітал іншого товариства			1525
Дохід від участі в капіталі			59
Інші фінансові доходи, у т.ч.	5	7	13
Відсотки банків на залишки грошових коштів	5	7	13

Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

	2016 рік	2017 рік	2018 рік
Адміністративні витрати, у т.ч.	420	506	595
Зарплата адмінперсонала з нарахуваннями	120	155	210

Оренда офіса	110	126	162
Послуги зв'язку	2	2	2
Інформаційні послуги	12	34	5
Інформатизаційні послуги	29	59	46
Придбання канцелярських товарів	6	9	9
Послуги з обслуговування оргтехніки	7	1	-
Послуги Національного депозитарія	13	23	32
Послуги банку з РКО	5	6	9
Послуги Української біржі	1	1	1
Аудиторські послуги	7	10	10
Членські внески до ПАРД	5	6	8
Навчання спеціалістів	19	7	30
Амортизація	-	3	5
Послуги інтернет	5	5	6
Юридичні послуги	46	35	56
Інші	33	24	4
Витрати на збут, у т.ч.	98	205	232
Зарплата виробничого персоналу з нарахуваннями	98	205	232
Резерв відпусток виробничого персоналу	8	-	-
Інші операційні витрати, в т.ч. :	5	10	18660
Уцінка фінансових інвестицій	1	-	18647
Інші	4	10	13

#### **Витрати з податку на прибуток .**

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності ТОВ «Бенефіт Брок» відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

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 її іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів. Поточні витрати підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

При складанні Декларації про прибуток підприємства за 2018 рік були здійснені коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності, у сторону збільшення, а саме: за ініціативою керівництва підприємства були застосовані різниці, на які збільшується фінансовий результат у сумі уцінки фінансових інвестицій ( інвестиційних сертифікатів Закритих пайових інвестиційних фондів) , обіг яких зупинено за Рішеннями НКЦПФР та компаніям з управління активами цих фондів ліцензії на управління активами анульовано за Рішеннями НКЦПФР.

Сума витрат з податку на прибуток за 2018 рік склала 2 тис.грн.

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

Підприємство класифікує як операційну діяльність : дилерську діяльність по купівлі-продажу цінних паперів, брокерські послуги за операціями з цінними паперами, депозитарну діяльність депозитарної установи, консультаційні послуги щодо інвестування в фінансові інструменти ( стр.3000)

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) та дивіденди, нараховані за акціями з портфелю торговця ( стр.3220).

По стр.3300 відображено надходження власного капіталу у вигляді грошових внесків до статутного капіталу Товариства.

У результаті здійснення інвестиційної діяльності здійснені фінансові інвестиції у корпоративні права товариств з обмеженою відповідальністю ( стр.3255), а також придбані необоротні активи- основні засоби для здійснення основної діяльності підприємства (стр.3260).

тис.грн.

Стаття	Код рядка	2018 рік	2017 рік
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг )	3000	963	897
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Інші надходження	3095	229	68
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(392)	(2719)
Праці	3105	(289)	(236)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(82)	(67)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(204)	(126)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	10	16
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	194	110
Витрачання на оплату авансів	3135	26	6
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		5
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Інші витрачання	3190	(91)	(46)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>108</b>	<b>-2240</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	13	6
дивідендів	3220		1
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(4700)
необоротних активів	3260	-	(19)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>13</b>	<b>-4712</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	7000
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		

Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		7000
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	121	48
Залишок коштів на початок року	3405	209	161
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	330	209

#### 6.4 Виплати працівникам

Для обліку винагород працівників товариство застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам».

Всі виплати працівникам ТОВ «Бенефіт Брок» враховуються як поточні, у відповідності до МСБО 19, що належать до виплати протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому робітник працював. Зобов'язання за короткостроковими винагородами робітникам оцінюються на основі, що не дисконтуються.

До винагород робітників відносяться короткострокові винагороди, такі, як:

- заробітна плата;
- -оплачувані щорічні та навчальні відпустки;
- виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням;
- премії та надбавки.

Протягом звітного періоду витрати на оплату праці склали 359 тис. грн., відрахування на соціальні заходи- 83 тис.грн.

#### 6.5. Витрати на позики

При складанні фінансової звітності Товариство використовує базовий підхід до обліку витрат по позикам, відображений у МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати за позиками ( відсоткові та інші витрати, що понесені у зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються у якості витрат того періоду, в якому вони були понесені, з відображенням у Звіті про фінансові результати.

Протягом звітного періоду товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

#### 7. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований статутний капітал становить 27 000 тис. грн.

Сплачений статутний капітал (грошовими коштами) становить 27 000 тис. грн. тобто на 100 відсотків.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2018 р. складає – 17963 тис. грн.

Додатковий капітал відсутній.

Резервний капітал станом на 31.12.2018 р. становить 44 тис. грн. , розподілу прибутку за 2018 р. ( відрахування до резервного фонду) складає 2 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2018 р. складає – 17693 тис. грн.

Власний капітал станом на 31 грудня 2018 року складає 9351 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 року зареєстрований статутний капітал становить 27 000 тис. грн.

Сплачений статутний капітал (грошовими коштами) становить 27 000 тис. грн. тобто на 100 відсотків.

Додатковий капітал відсутній.

Резервний капітал станом на 01.01.2018 р. становить 42 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2018 р. складає 749 тис.грн.

Власний капітал станом на 01.01.2018 року складає 27 791 тис. грн.

## 8. Розкриття інформації з пов'язаними сторонами.

На вимогу МСБО 24 ТОВ «Бенефіт Брок» наводить структуру власності ТОВ «Бенефіт Брок» станом на 31 грудня 2018 року:

Найменування учасника	Код ЄДРПОУ	Сума внеску до статутного капіталу, тис. грн.	%% участі
ТОВ «Маклер-ВМ»	36373168	20 000	74,08
ТОВ «Автоцентрзапчастина»	37576121	2350	8,7
ТОВ «ВТП»	34756237	2350	8,7
ВК «Райдуга»	21245668	2300	8,52
Всього:		27000	100,00

ТОВ «Бенефіт Брок» розкриває інформацію з пов'язаними особами у звітному періоді за сукупністю по аналогічним за характером статтям за наступними категоріями:

Найменування послуг	Тис. грн.	Операції за участю компаній, що є учасниками ТОВ «Бенефіт Брок»
Надання депозитарних послуг, тис. грн.	-	
Надання брокерських послуг, тис. грн.	-	

Господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом 2018 року не було.

На виконання вимог п.17 МСБО 24, товариство розкриває інформацію щодо компенсацій провідному управлінському персоналу, до якого відноситься директор та головний бухгалтер. За 12 місяців 2018 року управлінському персоналу нараховані поточні виплати у вигляді заробітної плати. Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат після звільнення протягом звітнього періоду товариство не нараховувало та не виплачувало.

## 9. Ризики.

### 9.1. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом.

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, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

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.

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. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Аналіз чутливості не проводився, фінансові інвестиції Товариства не мають котирувань і не є спостережуваними.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Товариство не має операцій з іноземною валютою.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.



Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Система управління ризиками у ТОВ «Бенефіт Брок» здійснюється згідно «Положення про систему управління ризиками діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи ТОВ «Бенефіт Брок», затвердженим рішенням загальних зборів товариства від 31.12.2015 р. ( протокол № 311215 від 31.12.2015 р.) та згідно Методики розрахунку пруденційних показників діяльності ТОВ «Бенефіт Брок» від 31.01.2018 р. ( протокол №310118 від 31.01.2018 р.)

Управління капіталом Товариства зорієнтовано на його зростання та підтримання ліквідності на рівні можливості погашення всіх поточних зобов'язань Товариства. В системі дослідження ефективності використання капіталу Товариство виділяє наступні показники станом на 31 грудня 2018 року:

Регулятивний капітал товариства складає 6438624,27 грн., що менше нормативного значення, яке становить 7 000000,0 грн.

Коефіцієнт адекватності регулятивного капіталу складає 457,8475 при нормі не менше 8%.

Коефіцієнт фінансового левериджу складає 0,0129 при нормі від 0 до 3.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,8320 при нормі не менше 0,2.

Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або ТЦП складає 25,4425%, при нормі 25%.

ТОВ «Бенефіт Брок» планується протягом 3-х місяців приведення показників, які мають відхилення, до нормативних значень, для чого буде розроблено план відповідних заходів.

#### 10. Інформація за сегментами

Інформація за сегментами ТОВ «Бенефіт Брок» на підставі можливостей, наданих МСФЗ 8, не складається та не подається.

#### 11. Судові позови

Наявний судовий позив ТОВ «Бенефіт Брок» до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28.11.2018 р. про визнання дій суб'єкта владних повноважень та визнання протиправним та скасування індивідуального акту, а саме Рішення НКЦПФР від 13.11.2018 р. №801 щодо безпідставної зупинки ліцензій на здійснення брокерської та дилерської діяльності з 14.11.2018 р. по 14.02.2019 р. Судовий процес триває.

#### 12. Події після дати балансу

При складанні фінансової звітності ТОВ «Бенефіт Брок» враховує події, що сталися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

ТОВ «Бенефіт Брок» коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що мали місце після звітної дати та вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, якими є:

- врегулювання подій, що підтверджують наявність існуючого зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду або надходжень від продажу активів, проданих до закінчення звітного періоду;
- виявлення помилок, що підтверджують, що фінансова звітність є невірною.

ТОВ «Бенефіт Брок» не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, після закінчення звітного періоду, якими є – зниження ринкової вартості інвестицій та інші.

Суттєвих подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду, але потребують розкриття інформації щодо характеру та впливу, після закінчення звітного періоду не було.

Директор ТОВ «Бенефіт Брок»

Г.С. Петряєва

Головний бухгалтер ТОВ «Бенефіт Брок»

Т.Р. Кочетова

