

**Примітки до річної фінансової звітності за рік 2019  
Товариства з обмеженою відповідальністю «Бенефіт Брок»  
(код за ЄДРПОУ 36625811).**

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

**Інформація про підприємство.**

**ПОВНА НАЗВА: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«БЕНЕФІТ БРОК» (СКРОЧЕНА 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. Науки (колишній 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 біржовому та позабіржовому 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 01.01.2019р. складала - 8, станом на 31.12.2019р. - 8.

**2. ОПЕРАЦІЙНИЙ 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.

## ***Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»***

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 2019 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 01.01.2019 року)**

Прийнята облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності Компанії за МСФЗ. Протягом 2019 року облікова політика Товариства фактично не змінювалася.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2019 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).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 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 суперечать вимогам МСФЗ.

## **Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

Товариство у 2019 році вперше застосувало деякі нові стандарти та поправки до чинних стандартів, а саме МСФЗ 16 «Оренда».

МСФЗ 16 замінює діючі вимоги щодо обліку оренди, що містяться у МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення» та ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». Він усуває діючу подвійну модель обліку для орендарів, яка поділяє договори на угоди фінансового лізингу, що обліковується на балансі, та операційної оренди, що обліковується поза балансом. Натомість запроваджується єдина модель обліку, що передбачає відображення оренди на балансі, подібна до існуючої на поточний час моделі обліку за договорами фінансового лізингу. Правила обліку для орендодавців залишаються подібними до існуючих, тобто орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як фінансовий лізинг та операційну оренду. МСФЗ 16 є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або пізніше.

В 2019 році стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності, не використовувались.

### **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) Товариство 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.

### **4. ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.**

**4.1.** Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців 2019 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

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

## **Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом компанії 22 червня 2020 р. Ні учасники компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **5. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **5.1. 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 02.01.2013р. (зі змінами та доповненнями) відповідно до вимог МСБО «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### **5.2. 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.

### **6. ФОРМИ 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 структуровані 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. Відповідно до вимог МСФЗ та МСБО, ТОВ «Бенефіт Брок» надає у Примітках до фінансової звітності за 2019 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 фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 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.

### **7. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО СУТТЄВИХ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності 2019 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.

**Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

**7.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

Тис. грн.

Стаття балансу	Код рядка	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 31.12.2019
<b>Актив</b>				
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	6	6	6
первісна вартість	1001	6	6	6
накопичена амортизація	1002	-		
Основні засоби	1010	19	14	10
первісна вартість	1011	57	57	57
знос	1012	(38)	(43)	(47)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4700	4740	4077
інші фінансові інвестиції	1035	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		
Усього за розділом I	1095	4725	4760	4093
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	3	1	1
Дебіторська заборгованість за ТРП:	1125	129	206	1272
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	6	26	16
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	4	3	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160	23055	4399	4384
Гроші та їх еквіваленти:	1165	209	330	166
Усього за розділом II	1195	21070	4965	5843
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>28131</b>	<b>9725</b>	<b>9936</b>
<b>Пасив</b>				
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27000	27000	27000
Капітал у дооцінках	1405			
Резервний капітал	1415	42	44	44
Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	749	(17693)	(17680)
Усього за розділом I	1495	27791	9351	9364
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				

**Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

Стаття балансу	Код рядка	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	273	237	458
розрахунками з бюджетом	1620	10	2	3
У т.ч. з податку на прибуток	1621	10	2	3
Поточні забезпечення	1660	17	11	11
Інші поточні зобов'язання	1690	40	124	100
Усього за розділом III	1695	340	374	572
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>28131</b>	<b>9725</b>	<b>9936</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.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в 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 2019 р. первісна вартість основних засобів складає 57 тис. грн., накопичена амортизація складає 43 тис. грн., залишкова вартість складає 14 тис. грн. Нарахована амортизація за 2019 рік складає 4 тис. грн. Протягом 2019 року не було придбано основних засобів.

Станом на 31.12.2019 р. залишкова вартість основних засобів складає 10 тис. грн.



**Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

Дата оцінки	01.01.2019	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2019	01.01.2019	3.012.2019
Фінансові інвестиції поточні	10	-	2089	2084	2300	2300	4399	4384

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. Не фінансові 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 01.01.2019	На 01.01.2019	На 31.12.2019	На 31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі у капіталі	4740	4740	4077	4077
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за ТРП	206	206	1272	1272
Дебіторська заборгованість з бюджетом	3	3	4	4
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	26	26	16	16
Грошові кошти та їх еквіваленти	330	330	166	166

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



## **Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

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.

**Довгострокові фінансові інвестиції - корпоративні права** , що обліковуються за методом участі у капіталі:

	Тис.грн					
	% участі у капіталі	% участі у капіталі	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
	На 01.01.2019	На 31.12.2019	На 01.01.2019	На 01.01.2019	На 31.12.2019	На 31.12.2019
ТОВ «Автоцентрзапчастина» (код ЄДРПОУ 37576121)	68,09	68,09	1626	1626	1748	1748
ТОВ «ВТП» (код ЄДРПОУ 34756237)	67,02	67,02	1589	1589	1951	1951
ПП «Восток-Маклер» (код ЄДРПОУ 30991093)	100	24,0	1525	1525	378	378
			4740	4740	4077	4077

Протягом 2019 року відбувся продаж частки корпоративних прав ПП «Восток-Маклер» та внаслідок чого зменшення відсотку участі у капіталі ПП «Восток-Маклер» до 24 %.

Доходи та втрати від участі у капіталі відображені у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2019 року: доходи від участі у капіталі - 545тис.грн., втрати від участі у капіталі - 2тис.грн. згідно наданої фінансової звітності, а саме: дохід від участі у капіталі ТОВ «ВТП» - 336тис.грн., дохід від участі у капіталі ТОВ «Автоцентрзапчастина» -122тис.грн., дохід від участі у капіталі ПП «Восток-Маклер» - 87тис.грн., втрати від участі у капіталі ПП «Восток-Маклер» -2тис.грн.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг, це фінансовий актив. Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізовані протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки..

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю (амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка).

Безнадійною визнається заборгованість, якщо існує впевненість у її неповерненні боржником і відповідає одному з відзнак:

- а) заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- б) прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- в) прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;

## ***Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»***

г) заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з таким кредитором, та осіб, які перебувають з таким кредитором у трудових відносинах

- прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб – заборгованість, що не перевищує 25 відсотків мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);

д) актив у вигляді корпоративних прав або не боргових цінних паперів, емітента яких визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;

є) прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;

ж) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

з) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;

и) борг пробачено, у т.ч. за умовами мирової

і) подано позов до суду про стягнення заборгованості з контрагента, але суд його відхилив

Сумнівною визнається заборгованість за професійним судженням керівництва та бухгалтера, щодо якої існує невпевненість у її погашенні боржником, залежить від обставин (боржник не виконує своїх зобов'язань у встановлений договором строк (більше 1 року), не відповідає на претензію або відхиляє її та інше).

Зменшення корисності активів для дебіторської заборгованості, яка є фінансовим активом, може бути двома шляхами: прямим списанням частини дебіторської заборгованості на витрати або через попереднє створення резерву,

- якщо Товариство приймає рішення не створювати резерв під знецінення фінансової дебіторської заборгованості, списання суми знецінення боргу проводиться напряму через витрати за фактом знецінення без створення резерву,

- якщо Товариство приймає рішення по поточній дебіторській заборгованості, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислювати резерв під знецінення (аналог резерву сумнівних боргів).

Величина резерву сумнівних боргів визначається товариством методом застосування коефіцієнта сумнівності.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення до 3 місяців, до 6 місяців, до 9 місяців, до 12 місяців, Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

## **Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

В фінансовій звітності дебіторська заборгованість, по якій нараховано резерв сумнівних боргів (резерв під кредитний ризик) оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Станом на 31 грудня 2019 року створено резерв сумнівних боргів у сумі 93 тис. грн.

### **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 31.12.2019 р. складає 166 тис. грн., у т.ч :

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

на депозитних (активних до користування) рахунках в установах банків – 150 тис. грн.

у касі підприємства – тис. грн.

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні. Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків на останній операційний день банку у грудні 2019 році (31.12.2019).

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 (активних до користування) розміщені в АТ «Піреус Банк МКБ» з підтвердженням кредитним рейтингом у 2019 році uaAA - дуже висока кредитоспроможність, прогноз - стабільний.

### **Оренда**

Критерії визнання оренди визначені в МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство має договірні відносини з юридичною особою стосовно отримання послуг з організації роботи офісу ( оренди) на підставі договору .

Згідно додатку до Наказу про облікову політику ТОВ «Бенефіт Брок» від 03.01.2019 р. критерієм суттєвості вартості об'єкта оренди складає еквівалент 6 тис. дол. США по курсу НБУ станом на 01.01.2019 р., тобто на момент введення в дію вказаного стандарту вартість об'єкту оренди значно менше суми критерію суттєвості. ТОВ «Бенефіт Брок» послуги з організації роботи офісу кваліфікує як витрати поточного періоду.

Сума нарахованих платежів за послуги з організації роботи офісу (оренди) за 12 місяців 2019 р. склала 197 тис. грн.

### **Резерви, забезпечення та кредиторська заборгованість**

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» короткострокову кредиторську заборгованість враховує 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.

Непередбачених зобов'язань у 2019 році не було.

При формуванні резерву сумнівної заборгованості використано метод коефіцієнтів сумнівності відносно дебіторської заборгованості з проведенням аналізу платоспроможності окремо взятого дебітора.

Протягом 12 місяців 2019 року було сформовано резерв сумнівної заборгованості у сумі 92 тис. грн. у зв'язку з судженням керівництва підприємства відносно сумнівності погашення дебіторської заборгованості з простроченими термінами погашення.

## **Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

Станом на 31.12.2019 року резерв на забезпечення виплат відпусток складає 11 тис. грн. Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, відносно яких він був визнаний. Короткострокових кредитів банків, поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями та векселів виданих немає.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 01.01.2019 р. складала 237 тис. грн., на 31.12.2019 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 458 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість з бюджетом на початок періоду складає 2 тис. грн., на кінець періоду - 3 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість складається з отриманої брокерської винагороди у сумі 420 тис. грн., яка не може бути перекваліфікована у дохід від реалізації послуг брокера у зв'язку з тим, що згідно п.4 Розділу VIII «Правилам (умови) здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу, управління цінними паперами», затвердженими Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.12.2006 № 1449 (зі змінами та доповненнями) якщо розрахунки за договором на виконання договору доручення (купівля, продаж, міна цінних паперів або інших фінансових інструментів або позика цінних паперів) здійснюються клієнтом торговця цінними паперами самостійно, датою виконання договору доручення є дата підписання документа, який підтверджує виконання сторонами зобов'язань, що передбачені договором, та/або дата настання останньої з наступних подій, які можуть відбуватися у будь-якій послідовності: перехід права власності на цінні папери або інші фінансові інструменти, що є об'єктами цивільних прав за договором, або здійснення оплати за договором, якщо сторони не домовилися про інше; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 38 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання на 01.01.2019 року - 124 тис. грн., на 31 грудня 2019 року - 100 тис. грн.

### **7.2 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) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на реалізовані цінні папери та фінансові інструменти;

б) за Товариством 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 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 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	2017 р.	Тис.грн.	
		2018 р.	2019 р.
Чистий дохід від реалізації, у т.ч.	7291	2138	1612
- дохід від надання брокерських послуг	393	563	181

**Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

- дохід від надання депозитарних послуг	325	287	224
- дохід від реалізації цінних паперів та корпоративних прав	6573	1223	1177
- дохід від надання консультаційних послуг	-	66	30
Собівартість реалізованих цінних паперів	6565	2760	1220
Інші доходи, у т.ч.	46	1599	9
- дооцінка цінних паперів біржовим курсом	7	5	1
- списання кредиторської заборгованості	34	68	8
- дивіденди отримані	1	-	-
- дохід від внесення корпоративних прав у статутний капітал іншого товариства		1525	-
- інші доходи	4	1	-
Дохід від участі в капіталі	-	59	545
Інші фінансові доходи, у т.ч.	7	13	10
Відсотки банків на залишки грошових коштів	7	13	10

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

	2017 р.	2018 р.	2019р.
Адміністративні витрати, у т.ч.	506	595	796
- Зарплата адмінперсоналу з нарахуваннями	155	210	265
- Оренда офісу	126	162	197
- Послуги зв'язку	2	2	2
- Інформаційні послуги	34	5	30
- Інформатизаційні послуги	59	46	43
- Придбання канцелярських товарів	9	9	8
- Послуги з обслуговування оргтехніки	1	-	1
- Послуги Національного депозитарію	23	32	46
- Послуги банку з РКО	6	9	11
- Послуги Української біржі	1	1	1
- Аудиторські послуги	10	10	14
- Членські внески до ПАРД	6	8	12
- Навчання спеціалістів	7	30	34
- Амортизація	3	5	4
- Послуги Інтернет	5	6	11
- Юридичні послуги	35	56	31
- Адвокатські послуги	-	-	22
- Інші	24	4	64
Витрати на збут, у т.ч.	205	232	43
- Зарплата виробничого персоналу з нарахуваннями	205	232	43
- Резерв відпусток виробничого персоналу	-	-	-
Інші операційні витрати	10	18660	98
Інші витрати	-	-	1

**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.

Податок на прибуток за 12 місяців 2019 р. нараховано у сумі 3 тис. грн. Було сплачено податок на прибуток за 2018 р. у сумі 2 тис. грн. у 1 кв. 2019 р.

**Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

**7.3 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	12 міс. 2019 р.	12 міс. 2018 р.	12 міс. 2017 р.
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг )	3000	670	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	29	229	68
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(510)	(392)	(2719)
Праці	3105	(184)	(289)	(236)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(80)	(82)	(67)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61)	(204)	(126)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	2	10	16
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	59	194	110
Витрачання на оплату авансів	3135	5	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	(33)	(91)	46
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-174</b>	<b>108</b>	<b>-2240</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				

**Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215	10	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>10</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>			<b>7000</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-164</b>	<b>121</b>	<b>48</b>
Залишок коштів на початок року	3405	330	209	161
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	166	330	209

#### **7.4 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 228 тис. грн., відрахування на соціальні заходи - 80 тис.грн.

#### **7.5. 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.

## Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»

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

### 8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 01 січня 2017 року зареєстрований статутний капітал становить 20 000 тис. грн.  
Сплачений статутний капітал (грошовими коштами) становить 20 000 тис. грн. тобто на 100 відсотків.

Резервний капітал станом на 01.01.2017 р. становить 38 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 01.01.2017 р. складає – 705 тис. грн.  
Додатковий капітал відсутній.

Власний капітал станом на 01 січня 2017 року складає 20743 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований статутний капітал становить 27 000 тис. грн.

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

Резервний капітал станом на 31.12.2017 р. становить 42 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2017 р. складає – 749 тис. грн.  
Додатковий капітал відсутній.

Власний капітал станом на 31.12.2017 року складає 27791 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.

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 01.01.2018р. складає – 749 тис. грн.  
Додатковий капітал відсутній.

Власний капітал станом на 01 січня 2018 року складає 27791 тис. грн.

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.

Резервний капітал станом на 31.12.2018 р. становить 44 тис. грн.

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

Власний капітал станом на 31.12.2018 року складає 9351 тис. грн.

Станом на 01 січня 2019 року зареєстрований статутний капітал становить 27 000 тис. грн.

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

Резервний капітал станом на 01.01.2019 р. становить 44 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 01.01.2019р. складає – 17693 тис. грн.  
Додатковий капітал відсутній.

Власний капітал станом на 01 січня 2019 року складає 9351 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал становить 27 000 тис. грн.

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

Резервний капітал станом на 31.12.2019 р. становить 44 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2019 р. складає – 17680 тис. грн.  
Додатковий капітал відсутній.

Власний капітал станом на 31.12.2019 року складає 9364 тис. грн.

### 9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.

На вимогу МСБО 24 ТОВ «Бенефіт Брок» наводить структуру власності ТОВ «Бенефіт Брок» станом на 31 грудня 2019 року:

Найменування учасника	Код ЄДРПОУ	Сума внеску до статутного капіталу, тис. грн.	%% участі
ТОВ «Маклер-ВМ»	36373168	20 000	74,08
ТОВ «Автоцентрзапчастина»	37576121	2 350	8,7
ТОВ «ВТП»	34756237	2 350	8,7



## **Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

ВК «Райдуга»	21245668	2 300	8,52
Всього:		27 000	100,00

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

	Тис. грн.
Найменування послуг	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 за 12 місяців 2019 р. 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 2019 року управлінському персоналу нараховані поточні виплати у вигляді заробітної плати. Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат після звільнення протягом звітного періоду товариство не нараховувало та не виплачувало.

### **10. РИЗИКИ.**

#### **10.1.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 інструмента 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» та згідно Методики розрахунку пруденційних показників діяльності ТОВ «Бенефіт Брок».

## **Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»**

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 2019 року:

Регулятивний капітал товариства складає 7 149939,44 грн., що більше нормативного значення, яке становить 7 000000,0 грн.

Коефіцієнт адекватності регулятивного капіталу складає 257,9249 при нормі не менше 8%.

Коефіцієнт фінансового левириджу складає 0,0017 при нормі від 0 до 3.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,2718 при нормі не менше 0,2.

Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або ТЦП складає 22,3778 при нормі 25%.

### **11. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ**

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

### **12. СУДОВІ ПОЗОВИ**

Судовий позов 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. З 14 лютого 2019 р. дія ліцензій на здійснення брокерської та дилерської діяльності на ринку цінних паперів відновлена у зв'язку з не подовженням НКЦПФР.

Рішення Харківського окружного адміністративного суду від 28.03.2019 р. стосовно безпідставної зупинки ліцензій ТОВ «Бенефіт Брок» було задоволено на користь ТОВ «Бенефіт Брок» (Позивача). Апеляційне оскарження на користь ТОВ «Бенефіт Брок» ухвалено рішенням суду від 11.07.2019 р.

Рішенням Харківського окружного адміністративного суду від 10.06.2019 р. (повне рішення від 22.06.2019 р.) по справі №520/3079/19 стосовно скасування винесення попередження ТОВ «Бенефіт Брок» НКЦПФР про правопорушення на ринку цінних паперів було задоволено на користь ТОВ «Бенефіт Брок» (Позивача). Апеляційне оскарження на користь ТОВ «Бенефіт Брок» ухвалено рішенням суду від 18.09.2019 р.

НКЦПФР було подано касаційні скарги щодо оскарження рішень Апеляційного суду:

- касаційна скарга КС/9901/23355/19 від 22.08.2019

- касаційна скарга КС/9901/29947/19 від 04.12.2019, по яких відкрито провадження.

### **13. 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.

Загально визнано, що 31 грудня 2019 року у Всесвітній організації здоров'я було повідомлено про обмежену кількість випадків невідомого вірусу. Подальшого поширення вірусу та його ідентифікація як нового коронавірусу не дає додаткових доказів щодо ситуації на 31 грудня 2019 року.

30 січня 2020 року Міжнародний комітет з надзвичайних ситуацій ВОЗ оголосив надзвичайну ситуацію в галузі охорони здоров'я міжнародного рівня.

## Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік ТОВ «БЕНЕФІТ БРОК»

11 березня 2020 року ВОЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19).

Керівництвом товариства визначено, що ці події є некорегуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не були скореговані на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Керівництво товариства уважно стежить за розвитком цієї пандемії, у тому числі за тим, як COVID-19 може вплинути на діяльність товариства, економіку держави та населення в цілому.

Керівництво товариства оцінює, що фінансова звітність складається на основі принципу безперервності діяльності, однак має місце наявність багатьох факторів, пов'язаних з оцінкою.

Кабінет Міністрів України прийняв Постанову № 211 від 11.03.2020 року (зі змінами та доповненнями у редакції Постанови КМУ №291 від 22.04.2020 року) «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», якою на території України встановлюється карантин та запроваджуються протиепідемічні заходи.

Рішенням керівництва товариства запроваджено карантинні заходи на підприємстві починаючи з 1 квітня 2020 року шляхом надання співробітникам товариства за їх заявами відпусток без збереження заробітної плати до бажаної дати, або до дати закінчення строку карантину, визначеної КМУ.

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.

Суттєвих подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, не було, але вищенаведена інформація потребує розкриття та відображення у примітках до річної фінансової звітності товариства, як події після дати балансу.

Директор ТОВ «Бенефіт Брок»

Д.Г. Боженко

Головний бухгалтер ТОВ «Бенефіт Брок»

Т.Р. Кочетова

