

Примітки до фінансової звітності за 2014 рік Товариства з обмеженою відповідальністю «Бенефіт Брок» (код за ЄДРПОУ 36625811).

1. Інформація про підприємство:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕНЕФІТ БРОК»

ДАТА РЕЄСТРАЦІЇ: 29.09.2009 Р.

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

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

Основні напрямки діяльності.

ТОВ «Бенефіт Брок» є ліцензованим торговцем цінними паперами:

Ліцензія ДКЦПФР серія АВ № 498065 – професійна діяльність на фондовому ринку –діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність, строк дії 27.11.2009 р.-27.11.2014р.

Ліцензія ДКЦПФР серія АВ № 498066 – професійна діяльність на фондовому ринку –діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність, строк дії 27.11.2009р.-27.11.2014 р.

Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 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» - оператор на ринку цінних паперів України, який здійснює повний спектр операцій з цінними паперами :

комерційну діяльність з цінними паперами на біржовому та позабіржовому ринку цінних паперів (власні комерційні операції);

послуги інтернет-трейдинга- даємо можливість клієнтам підприємства самостійно працювати на ринку цінних паперів на Українській біржі у режимі реального часу за допомогою спеціального програмного забезпечення;

депозитарні послуги по обслуговуванню рахунків у цінних паперах клієнтів;

фінансовий консалтинг – складання портфелю цінних паперів клієнтів, консультування з питань інвестиційної та фінсової діяльності .

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

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за Національними стандартами бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2014 р. Компанія не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора №1-ОП від 03.01.2013 р. Облікова політика у 2014 році була незмінною.

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

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

2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

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

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

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

1) Підприємство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.

4) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані.

5) Оцінка фінансових інструментів здійснюється за справедливою (ринковою) вартістю за даними біржових курсів, на останній день звітного періоду та містить припущення щодо незмінності економічних умов.

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

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

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

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

Підприємство класифікує як операційну діяльність

2.3. Суттєві положення облікової політики

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2014 рік; інші не наведено.

Суттєвість

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

Фінансові інструменти

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

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

Підприємство класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

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

д) депозити;

є) грошові кошти та їх еквіваленти.

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

Основні засоби, інвестиційна нерухомість

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) - 5 років,

Нематеріальні активи (програмне забезпечення) - від 1 до 5 років,

Інші нематеріальні активи - 5 років

Нематеріальні активи з необмеженим строком використання – 10 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.

Станом на 01 січня 2014 р. первісна вартість основних засобів складає 39 тис. грн., накопичена амортизація складає 22 тис. грн., залишкова вартість складає 17 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2014 р. первісна вартість основних засобів складає 39 тис. грн., накопичена амортизація складає 31 тис. грн., залишкова вартість складає 8 тис. грн. Нархована амортизація за 2014 рік складає 9 тис. грн.

Станом на 01 січня 2014 р. первісна вартість нематеріальних складає 6 тис. грн., накопичена амортизація складає 5 тис. грн., залишкова вартість складає 1 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2014 р. первісна вартість нематеріальних складає 7 тис. грн., накопичена амортизація складає 1 тис. грн., залишкова вартість складає 6 тис. грн. У подальшому основні засоби та нематеріальні активи будуть регулярно переглядаються на наявність ознак зменшення корисності, та у разі потреби, перевіряються на зменшення корисності.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється наступними методами: однорідні запаси – зп 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 31.12.2014 р. складає 2 тис. грн..

Зменшення корисності активів

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж запаси та відкладені податкові активи, 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.

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції підприємства, як ліцензованого торговця цінними паперами, складають торговельний портфель з цінних паперів- акцій підприємств . Станом на 31.12.2014 р. балансова вартість цінних паперів складає 2016 тис. грн. з урахуванням здійснення процедури переоцінки фінансових активів з відображенням дооцінки на уцінки акцій у складі відповідних доходів та витрат у Звіті про фінансові результати:

у складі інших операційних доходів-дооцінка акцій за біржовими курсами на загальну суму 9 тис. грн.,

у складі інших операційних витрат – уцінка акцій за біржовими курсами на загальну суму 10 тис. грн.

Оренда

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

Підприємство як орендар: платежі з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом строку оренди.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Підприємства виникає юридичне або обгрунтоване 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.

Сформований резерв сумнівної дебіторської заборгованості на стом на 31.12.2014 року склав 12 тис. грн. та відображено у складі інших операційних витрат Звіту про фінансові результата (Звіт про сукупний дохід).

Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

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

Сума нарахованих витрат з податку на прибуток за 2014 рік складає 13 тис. грн. та відображений у звіті про фінансові результати по стр.2300.

Дохід (виручка)

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.

Доходи та витрати (склад)

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

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

Підприємство класифікує як операційну діяльність : брокерські послуги за операціями з цінними паперами, депозитарну діяльність депозитарної установи, консультативні послуги щодо інвестування в фінансові інструменти (стр.3000, стр.353)

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

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

Склад грошових коштів

Грошові кошти підприємства складаються з грошових коштів у касі підприємства, грошових коштів на поточних та депозитних рахунків у банках України та станом на 31.12.2014 р. складає 50 тис. грн., у т.ч :

на поточних рахунках в установах банків – 33 тис. грн.;

на депозитних рахунках в установах банків – 17 тис. грн.

Склад власного капіталу

Зареєстрований капітал становить 20 000 тис. грн

Сплачений капітал (грошовими коштами) становить 20 000 тис. грн. тобто на 100 відсотків.

Додатковий вкладений капітал відсутній. Резервний капітал станом на 31.12.2014 р. становить 28 тис. грн. У 2014 році відрахування частки чистого прибутку минутого року до складу резервного капіталу склало 1 тис. грн..

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2014 р. складає 479 тис.грн.

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

Змін у складі часток власників у зареєстрованому капіталі протягом 2014 р. не було.

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

Протягом 2014 р. дивіденди підприємством не нараховувались та не сплачувались.

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

Подій після складання балансу на 31.12.2014 року не відбувалось.

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

Г.С. Петряєва
Т.Р. Кочетова