

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

Адреса електронної пошти – 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 01.01.2017 р. складала- 8, станом на 31.12.2017 р. -8.

Ця фінансова звітність затверджена до випуску Наказом директора товариства №02-І від 19.02.2018 р.

2. Операційне середовище товариства

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилась з того часу, як уряд України прийняв рішення про відмову від підписання Угоди про асоціацію та Угоду про поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі з Європейським Союзом наприкінці 2013 року. Політичні та соціальні зворушення, поєднані зі зростанням регіонального протистояння, призвели до

НБУ і, як наслідок, до подальшого зниження суверенних кредитних рейтингів України.

Протягом 2014 року відбулися анексія Криму та військові зіткнення та збройний конфлікт у частині Донецької та Луганської областей між прибічниками самостійно проголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими збройними силами.

Станом на дату затвердження цієї річної звітності за 2017 рік до випуску нестабільність та протистояння тривають, частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених та невизнаних республік.

Військовий конфлікт на сході країни став основним чинником, який спричинив стрімке падіння економіки у 2014-2015 роках, різку девальвацію гривні та прискорення інфляції. Починаючи з другої половини 2015 року економічна ситуація в Україні почала стабілізуватись завдяки де-ескалації конфлікту, введення обмежень на валютному ринку та співпраці України з Міжнародним валютним фондом. Завдяки кредитам МВФ та інших іноземних кредиторів, Україні вдалося збільшити валютні резерви НБУ та провести реструктуризацію державного боргу, в результаті чого суверенні рейтинги зросли до передкризисного рівня.

Протягом останніх трьох 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.

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 2017 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 01.01.2017 року)

Прийнята облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності Компанії за МСФЗ. Протягом 2017 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" дозволятиме (включаючи системи комунальних послуг) підлягати тарифному регулюванню, в рамках якого уряд регулює ціноутворення щодо певних видів діяльності. МСФЗ (IFRS) 14 дозволяє таким підприємствам, що вперше застосовують МСФЗ, продовжити визнання сум, що належать до тарифного регулювання, у відповідності з вимогами колишніх стандартів (ПСБУ) у їх першій звітності за МСФЗ. З метою поліпшення порівнянності стандарт вимагає представляти показники, що відображають наслідки тарифного регулювання, окремо від інших статей. Оцінено, що введення стандарту не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

- 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. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

- Зміни до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором і асоційованою компанією або спільним підприємством. Ця поправка роз'яснює облік транзакцій, коли материнська компанія втрачає контроль над дочірнім підприємством, яке не підпадало під визначення "бізнесу", описане в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», шляхом продажу або його частини асоційованої компанії або спільному підприємству, яке обліковується з використанням дольового методу. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

- Зміни до МСБО (IAS) 27 "Консолідовані та окремі фінансові звіти" – Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності. Поправка включає в себе надання можливості підприємству враховувати інвестиції в дочірні, асоційовані компанії або спільні підприємства, використовуючи метод дольової участі в своїй окремій фінансовій звітності. Обраний підхід обліку потрібно застосовувати до кожній категорії інвестицій. Оцінено, що ці зміни можуть спричинити ефект на фінансову звітність Товариства, оскільки наразі дольовий метод в окремій фінансовій звітності не застосовується.

- 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" – Інвестиційні підприємства: застосування виключення з консолідації. Поправка роз'яснює велику кількість аспектів щодо виключення з консолідації для інвестиційних підприємств, що обліковують фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток/збиток, а також як неінвестиційному підприємству обліковувати частки в асоційованій компанії або спільному підприємстві, яке є інвестиційним підприємством. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування МСФЗ" стосовно роз'яснення того, що звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», що стосується об'єднань підприємств, які відбулися в минулому, поширюється також і на придбання часток у спільних операціях, що відбулися в минулому, на дату застосування МСФЗ (IFRS) 1. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

- 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, МСФЗ 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.

Жоден із зазначених вище стандартів чи поправок Компанія в 2017 році не застосувала достроково, окрім МСФЗ 9.

Перелік стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу, які не застосовувалися Товариством в даному періоді

Основні проекти	Дата випуску	Дата набрання чинності
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	Липень 2014	01 січня 2018
МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами	Травень 2014	01 січня 2018
МСФЗ 16 Оренда	Січень 2014	01 січня 2019
Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу	Травень 2014	01 січня 2018

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.

9) Підприємством оцінено, що договори, за якими вона виступає орендаром, 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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є 12 місяців 2017 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 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, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджена Наказом директора №1-ОП від 03.01.2013 р. та застосовується з 1 січня 2013 року. Облікова політика у 2017 році була незмінною.

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 2017 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 за 2017 рік 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 12 міс. 2017 року; 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 01.01.2016 р.	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
Актив				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість	1000	6	6	6
накопичена амортизація	1001	7	6	6
Основні засоби	1002	(1)	-	-
первісна вартість	1010	4	3	4
знос	1011	39	38	57
	1012	(35)	(35)	(38)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	4700
інші фінансові інвестиції	1035	18440	20	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1	-	-
Усього за розділом I	1095	18451	29	4725
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	4	4	3
Дебіторська заборгованість за ТРП:	1125	96	103	129
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	7	8	6
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	2	3	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	5156	20699	23055
Гроші та їх еквіваленти:	1165	128	161	209
Усього за розділом II	1195	5394	20098	21070
Баланс	1300	23845	21007	28131
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20000	20000	27000
Резервний капітал	1415	30	38	42
Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	641	705	749
Усього за розділом I	1495	20671	20743	27791
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			

Стаття балансу	Код рядка	На 01.01.2016 р.	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	3107	195	273
розрахунками з бюджетом	1620	36	16	10
У т.ч. з податку на прибуток	1621	36	16	10
Поточні забезпечення	1660	-	17	17
Інші поточні зобов'язання	1690	31	36	40
Усього за розділом III	1695	80	264	340
Баланс	1900	20587	21007	28131

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.

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

Станом на 01 січня 2018 р. первісна вартість основних засобів складає 38 тис. грн., накопичена амортизація складає 35 тис. грн., залишкова вартість складає 3 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 р. первісна вартість основних засобів складає 57 тис. грн., накопичена амортизація складає 38 тис. грн., залишкова вартість складає 19 тис. грн. Нарахована амортизація за 12 міс.2017 р. складає 3 тис.грн. Протягом 2017 р. було придбано основних засобів (оргтехніки) на загальну суму 19 тис. грн.

Станом на 01 січня 2017 р. первісна вартість нематеріальних складає 6 тис. грн., накопичена амортизація складає 0 тис. грн., залишкова вартість складає 6 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 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 01.01.2017 р. складає 4 тис. грн., на 31 грудня 2017 року – 3 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 торгівельний портфель з цінних паперів- акцій підприємств та інвестиційних сертифікатів. Станом на 31.12.2017 р. балансова вартість цінних паперів складає 23055 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 7 тис. грн.,

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

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

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	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Тис. грн.							
Дата оцінки	31.12.17	31.12.2016	31.12.17	31.12.2016	31.12.17	31.12.2016	31.12.17	31.12.2016
Фінансові інвестиції поточні	16	9	2061	20610	20978	80	23055	20699

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 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж запаси та відкладені податкові

активи, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення, при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтованими грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж). По тих акціях та інструментах власного капіталу з портфелю на продаж, для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Компанією застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення, без реверсування збитків від знецінення.

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 31.12.2016	На 31.12.2016
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі у капіталі	4700	4700	-	-
Інші фінансові інвестиції	-	-	20	20
Дебіторська заборгованість за ТРП	129	129	103	103
Дебіторська заборгованість з бюджетом	4	4	3	3
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6	6	8	8
Грошові кошти та їх еквіваленти	209	209	161	161

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 31.12.2017 р. складає 209 тис. грн., у т.ч :

на поточних рахунках в установах банків – 12 тис. грн.;

на депозитних (активних до користування) рахунках в установах банків – 197 тис. грн.

у касі підприємства – грн.

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 дохід рівномірно протягом строку оренди.

Сума орендних платежів за 2017 рік склала 126 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 характеризується сумою грошей, 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 короткострокової 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 12 місяців 2017 року формування резерву сумнівної заборгованості не здійснювалось за відсутністю об'єкту сумнівності.

Станом на 31.12. 2017 року резерв на забезпечення виплат відпусток складає 17 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 початок періоду – 195 тис. грн., на кінець періоду поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 273 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість з бюджетом на початок періоду складає 16 тис. грн., на кінець періоду-10 тис.грн. (податок на прибуток товариства за 2017 рік.)

Інші поточні зобов'язання на початок періоду-36 тис. грн., на кінець періоду- 40 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
Чистий дохід від реалізації, у т.ч.	19076	7291
Дохід від надання брокерських послуг	391	393
Дохід від надання депозитарних послуг	234	325
Дохід від реалізації цінних паперів	18450	6573
Собівартість реалізованих цінних паперів	18466	6565
Дохід від надання консультаційних послуг	1	-
Інші операційні доходи, у т.ч.	4	46
Дооцінка цінних паперів біржовим курсом	2	7
Списання кредиторської заборгованості	2	34
Дивіденди отримані	-	1
Інші фінансові доходи, у т.ч.	5	7
Відсотки банків на залишки грошових коштів	5	7

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

	2016 рік	2017 рік
Адміністративні витрати, у т.ч.	420	506
Зарплата адмінперсонала з нарахуваннями	120	155
Оренда офіса	110	126
Послуги зв'язку	2	2
Інформаційні послуги	12	34
Інформатизаційні послуги	29	59
Придбання канцелярських товарів	6	9
Послуги з обслуговування оргтехніки	7	1
Послуги Національного депозитарія	13	23
Послуги банку з РКО	5	6
Послуги Української біржі	1	1
Аудиторські послуги	7	10
Членські внески до ПАРД	5	6
Навчання спеціалістів	19	7
Амортизація	-	3
Послуги інтернет	5	5
Юридичні послуги	46	35
Інші	33	24
Витрати на збут, у т.ч.	98	205
Зарплата виробничого персоналу з нарахуваннями	98	205
Резерв відпусток виробничого персоналу	8	-
Інші операційні витрати, в т.ч. :	5	10
Уцінка фінансових інвестицій	1	-
Інші	4	10

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.

Сума нарахованих витрат з податку на прибуток протягом 2017 року не нараховувалась, тому що ТОВ «Бенефіт Брок» за критеріями сум річних доходів має звітний період для нарахування податку на прибуток та податкової звітності з податку на прибуток- календарний рік.

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	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	891	769
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	6	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Інші надходження	3095	68	901
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2719)	(456)
Праці	3105	(236)	(145)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(67)	(40)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(126)	(830)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	16	36
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	110	794
Витрачання на оплату авансів	3135	6	8
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	(46)	(163)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(-2240)	(28)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	6	5
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		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4712	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	48	33
Залишок коштів на початок року	3405	161	128
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	209	161

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 звітнього періоду витрати на оплату праці склали -294 тис. грн., відрахування на соціальні заходи- 66 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 звітнього періоду товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

7. Власний капітал

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.

Збільшення статутного капіталу на 7 000 тис. грн. здійснено за рахунок додаткових внесків до статутного капіталу Товариства трьома юридичними особами- резидентами України без набуття істотної участі у Товаристві.

Додатковий капітал відсутній.

Резервний капітал станом на 31.12.2017 р. становить 42 тис. грн., розподілений у 2017 році складає 4 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017 р. складає 749 тис. грн., чистий прибуток за 2017 рік складає 48 тис. грн.

Власний капітал станом на 31 грудня 2017 року складає 27 791 тис. грн.

Станом на 01 січня 2016 року зареєстрований статутний капітал становить 20 000 тис. грн.

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

Додатковий капітал відсутній.

Резервний капітал станом на 01.01.2016 р. становить 30 тис. грн., розподілений у 2016 році-8 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2016 р. складає 641 тис. грн., чистий прибуток за 2016 рік складає 72 тис. грн.

Власний капітал станом на 31 грудня 2016 року складає 20 743 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований статутний капітал становить 20 000 тис. грн.

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

Додатковий капітал відсутній.

Резервний капітал станом на 31.12.2016 р. становить 38 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. складає 705 тис. грн.,

Власний капітал станом на 31 грудня 2016 року складає 20 743 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 2017 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.	3,7
Надання брокерських послуг, тис. грн.	3,8

Інших господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом 2017 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 2017 рік 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 неспроможності 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, облигації 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 управління ризиками діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи ТОВ «Бенефіт Брок», затвердженим рішенням загальних зборів товариства від 29.12.2015 р. (протокол № 291215 від 29.12.2015 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 2017 року:

Регулятивний капітал товариства складає 8 308848,94 грн.,

Коефіцієнт адекватності регулятивного капіталу складає 25,4059 при нормі не менше 8%.

Норматив адекватності регулятивного капіталу складає 6,7063 % при нормі не менше 4,5%.

Коефіцієнт фінансового левєриджу складає 0,0015 при нормі від 0 до 3.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,3940 при нормі не менше 0,2.

Коефіцієнт покриття операційного ризику складає 97,5796

10. Інформація за сегментами

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

Судових позовів у підприємства немає.

11. 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.

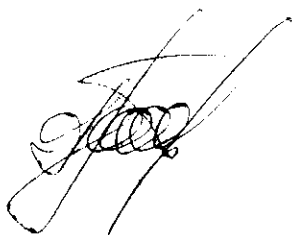
ТОВ «Бенефіт Брок» коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що мали місце після звітної дати та вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, якими є :

- 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