

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕНЕФІТ БРОК»
(код за ЄДРПОУ 36625811)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

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. Науки (колишній пр. Леніна), 5, к.20

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, 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 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.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Середня кількість працівників станом на 01.01.2020 р. складала - 8, станом на 31.12.2020 р. - 8.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариства розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т. п. оперативні документи внутрішнього контролю, первинного фінансового моніторингу та аудиту.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих

та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-якій час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

З 21 вересня 2020 року призначено на посаду директора Товариства Соболев Олесь Олексійович згідно наказу №210920-1к від 21.09.2020 року.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

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

Протягом останніх 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.

У 2020 році Товариство спрямовувало свої зусилля на збереження та розширення своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

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 не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Основа складання звітності.

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2020 року 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).

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 01.01.2020 року)

Прийнята облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності Компанії за МСФЗ. Протягом 12 місяців 2020 року облікова політика Товариства не змінювалася.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 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.

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) 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.

3. ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

3.1. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців 2020 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства 02.01.2013р. (зі змінами та доповненнями) відповідно до вимог МСБО «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

5. 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. ТОВ «Бенефіт Брок» складає повний комплект своєї фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 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 складено 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 на 31 грудня 2020 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 01.01.2019	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Актив				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	6	6
первісна вартість	1001	6	6	6
накопичена амортизація	1002	-		
Основні засоби	1010	14	10	6

Стаття балансу	Код рядка	На 01.01.2019	На 31.12.2019	На 31.12.2020
первісна вартість	1011	57	57	50
знос	1012	(43)	(47)	(44)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4740	4077	4051
інші фінансові інвестиції	1035	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		
Усього за розділом I	1095	4760	4093	4063
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1	1	1
Дебіторська заборгованість за ТРП:	1125	206	1272	4011
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26	16	15
з бюджетом	1135	4	4	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160	4399	4384	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	330	166	333
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	4965	5843	4364
Баланс	1300	9725	9936	8417
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27000	27000	27000
Капітал у дооцінках	1405			
Резервний капітал	1415	44	44	44
Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	(17693)	(17680)	(19562)
Усього за розділом I	1495	9351	9364	7482
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	237	458	915
розрахунками з бюджетом	1620	2	3	
У т.ч. з податку на прибуток	1621	2	3	
Поточні забезпечення	1660	11	11	9
Інші поточні зобов'язання	1690	124	100	21
Усього за розділом III	1695	374	572	945
Баланс	1900	9725	9936	8427

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти та грошові кошти на поточних рахунках.

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.

Станом на 01 січня 2020 р. первісна вартість основних засобів складає 57 тис. грн., накопичена амортизація складає 47 тис. грн., залишкова вартість складає 10 тис. грн. Нарахована амортизація за 12 місяців 2020 року рік у складі витрат складає 4 тис. грн. Протягом 12 місяців 2020 року не було придбано основних засобів, але було вибуття (продаж) офісної техніки (ноутбуків) первісною вартістю 7 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. залишкова вартість основних засобів складає 6 тис. грн.

	Первісна вартість на 01.01.2020	Накопичена амортизація на 01.01.2020	Залишкова вартість на 01.01.2020	Нарахована амортизація за 12 місяців 2020 р.	Тис. грн. Залишкова вартість на 31.12.2020
меблі	12	12			
оргтехніка	45	35	10	3	6
	57	47	10	3	6

Станом на 01 січня 2020 р. первісна вартість нематеріальних складає 6 тис. грн., накопичена амортизація складає 0 тис. грн., залишкова вартість складає 6 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 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).

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 січня 2020 р. складає 1 тис. грн., на 31 грудня 2020 року - 1 тис. грн.

Фінансові інструменти

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

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

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

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

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції підприємства, як ліцензованого торговця цінними паперами, складають торговельний портфель з цінних паперів - акцій підприємств та інвестиційних сертифікатів. Станом на 01.01.2020 р. балансова вартість цінних паперів складає 4384 тис. грн., у т.ч. акції – 2084 тис. грн., інвестиційні сертифікати - 2300 тис. грн.; на 31.12.2020 р. вартість цінних паперів складає – 0 тис. грн., у т.ч. акції – 0 тис. грн., інвестиційні сертифікати – 0 тис. грн.

Протягом 12 місяців 2020 р. відбулась реалізація інвестиційних сертифікатів на загальну суму 2300 тис. грн. та переоцінка (уцінка) фінансових інвестицій у вигляді акцій на суму 2078 тис. грн. (у результаті проведеного аналізу та тесту на знецінення – на наявність ознак зменшення вартості фінансових активів при відсутності активного ринку та наявності заборон):

Найменування емітента	Кількість, шт.	Номінальна вартість, грн.	Балансова вартість, грн.	Справедлива вартість, грн.	Сума уцінки, грн.	Підстава для переоцінки
Публічне акціонерне товариство «Кіндратівський вогнетривкий завод» код ЄДРПОУ 00191767	1 000000	10 000,00	2 051960,19	0,00	2 051960,19	Рішення НКЦПФР від 11.06.2020 №301-зупинка обігу
Публічне акціонерне товариство «Алчевський коксохімічний завод» код ЄДРПОУ 00190816	917	229,25	56,30	0,00	56,30	Рішення НКЦПФР від 19.09.2018 №648-зупинка обігу
Публічне акціонерне товариство «Спеціалізоване конструкторсько-технологічне бюро по турбокомпресорах» код ЄДРПОУ 04617588	9 724015	2 431003,75	9 724,02	0,00	9724,02	Рішення НКЦПФР від 11.06.2020 №301-зупинка обігу
Публічне акціонерне товариство «Мотор Січ» код ЄДРПОУ 14307794	3	405,00	16 102,64	0,00	16 102,64	Ухвала Шевченківського районного суду м. Києва від 20.04.2018

Всього:					2077843,06	
---------	--	--	--	--	------------	--

Якщо протягом наступного звітної періоду обіг акцій, обіг яких було зупинено, відновлюється згідно з Рішеннями НКЦПФР, такі акції обліковуються первісно по справедливій вартості за наявності даних фінансової звітності або іншої фінансовій інформації. Відновлення корисності або збиток від знецінення фінансового активу відображається у Звіті про фінансові результати.

Згідно процедури сквіз-ауту (ст.65-2 Закону України «Про акціонерні товариства»), а саме процедури здійснення безвідмовної вимоги від заявника вимоги – ТОВ КУА «Промислові інвестиції» (код ЄДРПОУ 33640219) була здійснена реалізація акцій ПрАТ АСК «Укррічфлот» (код ЄДРПОУ 00017733) у кількості 189 шт. балансовою вартістю 6,2 тис. грн. за запропонованою вартістю 0,6 тис. грн. за 189 шт.

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

Тис. грн.

Класифікація активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень - ті, що мають котирування та спостережувані		2 рівень - ті, що не мають котирування, але спостережувані		3 рівень - ті, що не мають котирувань та не спостережувані		Всього	
	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020
Дата оцінки	01.01.2020	30.09.2020	01.01.2020	31.12.2020	01.01.2020	31.12.2020	01.01.2020	31.12.2020
Фінансові інвестиції поточні	-	-	2084	-	2300	-	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 01.01.2020	На 01.01.2020	На 31.12.2020	На 31.12.2020
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі у капіталі	4077	4077	4051	4051
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за ТРП	1272	1272	4011	4011

Дебіторська заборгованість з бюджетом	4	4	4	4
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	16	16	15	15
Грошові кошти та їх еквіваленти	166	166	333	333

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

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 01.01.2020	На 31.12.2020	На 01.01.2020	На 01.01.2020	На 31.12.2020	На 31.12.2020
ТОВ «Автоцентрзапчастина» (код за ЄДРПОУ 37576121)	68,09	68,09	1748	1748	2068	2068
ТОВ «ВТП» (код ЄДРПОУ 34756237)	67,02	67,02	1951	1951	1983	1983
ПП «Восток-Маклер» (код ЄДРПОУ 30991093)	24	-	378	378	-	-
			4077	4077	4051	4051

Доходи та втрати від участі у капіталі відображені у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік: доходи від участі у капіталі – 352 тис.грн., втрати від участі у капіталі – 0 тис.грн. згідно наданої фінансової звітності, а саме: дохід від участі у капіталі ТОВ «Автоцентрзапчастина» - 320 тис.грн., ТОВ «ВТП»-32 тис.грн.

У 2020 році були реалізовані корпоративні права ПП «Восток –Маклер» (код ЄДРПОУ 30991093) (процент участі у капіталі 24%) балансовою вартістю 378 тис. грн. на загальну суму 380 тис. 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;
- 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;

е) 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).

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. Довгострокової дебіторської заборгованості Товариство не має.

Величина резерву сумнівних боргів (резерв під кредитний ризик) визначається Товариством з застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості). За методом застосування абсолютної суми заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів та ґрунтується на професійному судженні бухгалтера та керівника Товариства, у зв'язку з чим вважається, що до моменту коли Товариство отримує інформацію, що свідчить про неплатоспроможність дебіторів вважається доброю або задовільною і розмір резерву може приймати нульовий вираз-ТОВ «Бенефіт Брок» визначає величину резерву сумнівних боргів саме методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 року резерв сумнівних боргів складає 55 тис. грн.

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 31.12.2020 р. складає 333 тис. грн., у т.ч.:

на поточних рахунках в установах банків – 284 тис.грн.;

у касі підприємства – 49 тис. грн.

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні. Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків на останній операційний день банку у грудні 2020 року (31.12.2020).

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

Гроші на поточних рахунках розміщені в АТ «Піреус Банк МКБ» з підтвердженням кредитним рейтингом у 2020 році uaAA - дуже висока кредитоспроможність, прогноз – стабільний, за рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ПРЕУС БАНК МКБ».

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 .

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 2020 р. склала 195 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 за 12 місяців 2020 року році не було.

Станом на 01.01.2020 року резерв на забезпечення виплат відпусток складає 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року резерв на забезпечення виплат відпусток складає 9 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 01.01.2020 р. складала 458 тис.грн., на 30.09.2020 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 594 тис.грн., поточна кредиторська заборгованість з бюджетом на початок періоду складає 3 тис. грн., на кінець періоду - 0 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 року складається з отриманої брокерської винагороди у сумі 843 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, андерайтингу, 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 позики 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 72 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання на 01.01.2020 року - 100 тис. грн., на 31 грудня 2020 року - 21 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	Тис.грн.	
	2019 р.	2020 р.
Чистий дохід від реалізації, у т.ч.	1612	4421
- дохід від надання брокерських послуг	181	277
- дохід від надання депозитарних послуг	224	259
- дохід від реалізації цінних паперів та корпоративних прав	1177	3845

- дохід від надання консультаційних послуг	30	40
Собівартість реалізованих цінних паперів	1220	3848
Інші доходи, у т.ч.	9	147
- дооцінка цінних паперів біржовим курсом	1	-
- списання кредиторської заборгованості	8	27
- дивіденди отримані	-	-
- дохід від внесення корпоративних прав у статутний капітал іншого товариства	-	-
- інші доходи	-	120
Дохід від участі в капіталі	545	352
Інші фінансові доходи, у т.ч.	10	-
Відсотки банків на залишки грошових коштів	10	-

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

	2019р.	2020 р.
Адміністративні витрати, у т.ч.	796	745
- Зарплата адмінперсоналу з нарахуваннями	265	275
- Оренда офісу	197	195
- Послуги зв'язку	2	3
- Інформаційні послуги	30	16
- Інформатизаційні послуги	43	65
- Придбання канцелярських товарів	8	6
- Послуги з обслуговування оргтехніки	1	4
- Послуги Національного депозитарію	46	66
- Послуги банку з РКО	11	12
- Послуги Української біржі	1	1
- Аудиторські послуги	14	15
- Членські внески до ПАРД	12	12
- Навчання спеціалістів	34	17
- Амортизація	4	4
- Послуги Інтернет	11	5
- Юридичні послуги	31	21
- Адвокатські послуги	22	-
- Інші	64	28
Витрати на збут, у т.ч.	43	53
- Зарплата виробничого персоналу з нарахуваннями	43	53
Інші операційні витрати	98	78
Інші витрати (уцінка цінних паперів)	1	2078

МСБО 12 «Податки 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 2020 рік не нараховувався у зв'язку з наявністю балансового збитку за 2020 рік у сумі 1882 тис. грн. У 1 кварталі 2020 року було сплачено податок на прибуток за 2019 р. у сумі 3 тис. грн.

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

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

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

Підприємство класифікує як інвестиційну діяльність вкладення вільних коштів у депозитні програми установ банків України з відображенням отриманих відсотків у складі надходжень у результаті інвестиційної діяльності (стр.3215) та дивіденди, нараховані за акціями з портфелю торговця (стр.3220).

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

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

тис.грн.

Стаття	Код рядка	12 міс. 2019 р.	12 місяців 2020 р.
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	670	981
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	109
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(510)	(452)
Праці	3105	(184)	(218)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(80)	(71)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61)	(115)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	2	3
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	59	112
Витрачання на оплату авансів	3135	5	15
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Інші витрачання	3190	(33)	(57)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-174	162
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих: відсотків	3215	10	5
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	
необоротних активів	3260	-	
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	10	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	
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		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-164	167
Залишок коштів на початок року	3405	330	166
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	166	333

6.4 МСБО 19 «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 2020 року витрати на оплату праці склали 269 тис. грн., відрахування на соціальні заходи - 59 тис.грн.

6.5. МСБО 23 «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 2020 року Товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

7. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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.

Станом на 31 грудня 2020 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 31.12.2020 р. становить 44 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2020 р. складає – 19562 тис. грн.

Додатковий капітал відсутній.

Власний капітал станом на 31 грудня 2020 р. складає 7482 тис. грн.

8. МСБО 24 « РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ».

ТОВ «Бенефіт Брок» наводить структуру власності ТОВ «Бенефіт Брок» станом на 31 грудня 2020 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
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:

Найменування послуг	Тис. грн. Операції за участю компаній, що є учасниками ТОВ «Бенефіт Брок»
Надання депозитарних послуг, тис. грн.	-
Надання брокерських послуг, тис. грн.	-
Господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом за 12 місяців 2020 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 2020 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.

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 іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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

Товариство не має операцій з іноземною валютою.

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

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

Система управління ризиками у ТОВ «Бенефіт Брок» здійснюється згідно «Положення про систему управління ризиками діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи ТОВ «Бенефіт Брок» та згідно Методики розрахунку пруденційних показників діяльності 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 2020 року:

Регулятивний капітал товариства складає 7 549244,46 грн., що більше нормативного значення, яке становить 7 000000,0 грн.

Коефіцієнт адекватності регулятивного капіталу складає 140,8674 при нормі не менше 8%.

Коефіцієнт фінансового левериджу складає 0,0987 при нормі від 0 до 3.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,3373 при нормі не менше 0,2.

Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або ТЦП складає 27,3925 при нормі 25%, що перевищує нормативне значення на 2,3925%.

Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або ТЦП складає 3,7562 при нормі 25%.

10. МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

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

11. МСБО 10 «Події після звітного періоду»

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некорируючі - свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати. У ТОВ «Бенефіт Брок» після звітної дати не відбувалося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

У той же час Товариство вважає за необхідність надати інформацію стосовно подій, що мали місце після звітного періоду, які не впливають на показники фінансової звітності звітного періоду, але є важливі у розумінні додержання нормативних значень показників пруденційного нагляду, а саме нормативу концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або ТЦП: у січні 2021 року Товариством реалізовані корпоративні права ТОВ «Автоцентрзапчастина» (код ЄДРПОУ 37576121) балансовою вартістю 2068 тис. грн. на загальну суму 2070 тис. грн., а також корпоративні права ТОВ «ВТП» (код ЄДРПОУ 34756237) балансовою вартістю 1983 тис. грн. на загальну суму 1990 тис. грн.

12. Затвердження фінансової звітності

Фінансові звіти затверджені та допущені до публікації (оприлюднення) директором Товариства 22 лютого 2021 року.

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



О.О. Соболев
Т.Р. Кочетова

Two handwritten signatures in blue ink, corresponding to the names O.O. Sobolev and T.R. Kochetova.