

Аудиторська фірма *УкрЗахідАудит*

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності

№0541 від 26.01.2001р. (дійсне до 24.09.2020 р.)

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua

п / рахунок № 2600149012201 у АТ "Експрес - банк", МФО 322959

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
**«ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА
ІНІЦІАТИВА»**

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України;

Управлінський персонал, учасники Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА».

1. Основні відомості про товариство

Повне найменування: **Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА»**.

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 37205851.

Місцезнаходження: 79035, Львівська обл., м. Львів, Сихівський район, вул. Пасічна, буд. 135.

Дата державної реєстрації:

- нова редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (протокол № 12 від 8 лютого 2016 року).

Основні види діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД – 66.12), надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у (КВЕД – 64.99), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19), трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД – 64.30), управління фондами (КВЕД – 66.30).

Перелік ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення певних видів діяльності, що діяли протягом 2016 р.:

№ з/п	Вид ліцензії
1.	<u>Ліцензія серії АВ № 581123;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 28.03.2011 р. № 289; строк дії ліцензії: з 28.03.2011 р.-28.03.2016 р.; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; брокерська діяльність.
2.	<u>Ліцензія серії АВ № 581124;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 28.03.2011 р. № 289; строк дії ліцензії: з 28.03.2011 р.-28.03.2016 р.; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; дилерська діяльність.

Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.04.2016 р. № 490 «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами ТОВ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (код за ЄДРПОУ 37205851)» видано ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерську діяльність, дилерську діяльність.

2. Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (у подальшому – ТОВАРИСТВО), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, а також стислий виклад облікової політики та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, що складена у відповідності до встановленої законодавством України концептуальної основи фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного ними аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 р. № 3125-XII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 року № 320/1, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 706 “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, Рішення ДКЦПФР «Про схвалення Методичних рекомендацій ДКЦПФР з обліку основних видів операцій торговців цінними паперами» від 02.06.2002 р. № 125. Ці стандарти й положення, а також інші нормативні документи вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкритті інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб’єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВАРИСТВА. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА у 2016 р. не створював резерв відпусток (забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам) шляхом визнання їх зобов’язаннями через створення забезпечення у відповідному звітному періоді, що дозволяло б дотримуватися принципу обачності та рівномірно розподіляти в бухгалтерському обліку витрати на оплату відпусток працівників протягом року.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції, що офіційно оприлюднена на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (згідно вимог НКЦПФР)

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

1.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу обліковує власні основні засоби (малоцінні необоротні матеріальні активи), які на дату балансу повністю зношені. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

1.2. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ТОВАРИСТВОМ у відповідності з вимогами МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

На дату балансу у складі поточних фінансових інвестицій по рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються за справедливою вартістю придбані інвестиції (акції) на загальну суму 200,00 тис. грн.

1.3. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ). Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги становить 10 142,00 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в сумі 2,00 тис. грн.

1.4. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 1 010,00 тис. грн., що підтверджено даними банківських виписок з рахунків ТОВАРИСТВА у банківських установах на звітну дату.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.1. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2016 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання”, МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”.

2.2. Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВАРИСТВА складають 8 505,00 тис. грн., що становить 74,91 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 8 487 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) у сумі 16 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 2 тис. грн.

На дату Балансу ТОВАРИСТВО не має прострочених позик банків та нарахованих і несплачених відсотків за користування позиками банківських установ.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

3.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 2 000 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту Товариства з обмеженою відповідальністю “ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ “ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА” затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю “ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ “ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА” (протокол № 12 від 8 лютого 2016 року).

ТОВАРИСТВО створене згідно з рішенням Загальних зборів учасників від 29.07.2010 р. (Протокол № 1) та зареєстроване Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 02.08.2010 р., запис № 1 415 102 0000 024040.

Засновниками ТОВАРИСТВА були:

1. Громадянин України – Деда Олександр Васильович, паспорт КА № 259587, виданий Личаківським РВ УМВС України у Львівській області 05.09.1996 р.
2. Громадянин України – Тятін Олексій Леонідович, паспорт КС № 553668, виданий Залізничним РВ ЛМУ УМВС у Львівській області 22.07.2007 р.

3. Громадянин України – Меркулов Михайло Андрійович, паспорт КВ № 686718, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС у Львівській області 07.06.2001 р.

Станом на 29.07.2010 р. статутний капітал ТОВАРИСТВА складав 10 000,00 грн. (Десять тисяч грн. 00 коп.) і був повністю сплачений грошовими коштами. Внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА і розподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 1:

Таблиця 1

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
1	Деда Олександр Васильович	3 400,00	34,0	Банківська виписка ПАТ «ВТБ Банк» від 30.07.2010 р., квитанція №1
2	Тятін Олексій Леонідович	3 300,00	33,0	
3	Меркулов Михайло Андрійович	3 300,00	33,0	
	ВСЬОГО	10 000,00	100,0	

Перше збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 1 090 000,00 грн. (один мільйон дев'яносто тисяч грн. 00 коп.) до 1 100 000,00 грн. (одного мільйона ста тисяч грн. 00 коп.) зареєстровано у встановленому порядку 29.11.2010 р. Виконавчим Комітетом Львівської міської ради за № 1 415 105 0001 024040. Додаткові внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА, розподіл часток в статутному капіталі і сплата учасниками ТОВАРИСТВА додаткових внесків грошовими коштами у зв'язку із збільшенням статутного капіталу на суму 1 090 000,00 грн. підтверджується такими документами (табл. 2):

Таблиця 2

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
1	Деда Олександр Васильович	370 600,00	34,0	Квитанції від 02.12.2010 р. № 1, від 06.12.2010 р. № 2010316, банківська виписка ПАТ «ВТБ Банк» від 02.12.2010 р., ПАТ «Банк Кіпру» від 06.12.2010 р.
2	Тятін Олексій Леонідович	359 700,00	33,0	Квитанції від 02.12.2010 р. № 2, від 06.12.2010 р. № 2010316, банківські виписки ПАТ «ВТБ Банк» від 02.12.2010 р., ПАТ «Банк Кіпру» від 06.12.2010 р., від 24.12.2010 р.

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
3	Меркулов Михайло Андрійович	359 700,00	33,0	Квитанції від 03.12.2010 р. № 1, від 06.12.2010 р. № 2010316, банківські виписки ПАТ «ВТБ Банк» від 03.12.2010 р. ПАТ «Банк Кіпру» від 06.12.2010 р.
	ВСЬОГО:	1 090 000,00	100,0	

Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась 27.03.2012 р. згідно Протоколу № 9 прийнято рішення про внесення змін до складу учасників ТОВАРИСТВА у зв'язку з виходом громадянина України Тятіна Олексія Леонідовича зі складу учасників ТОВАРИСТВА та відчуження належної йому частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у розмірі 359 700,00 грн. (Триста п'ятдесят дев'ять тисяч сімсот грн. 00 коп.), що становить 33 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА, на користь громадян України:

- Деди Ольги Олександрівни, паспорт КС №338369, виданий Шевченківським РВ ЛМУ УМВС у Львівській області 07.06.2004 р.;
 - Бугрієвої Наталії Юріївни, паспорт КВ №432064, виданий Личаківським РВ УМВС України у Львівській області 16.06.2000 р.
 - Меркулової Софії Ігорівни, паспорт КС №742999, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 01.02.2010 р.
 - Дрібнюка Андрія Маркіяновича, паспорт КВ №082147, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 11.03.1999 р.,
- з розподілом часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА наступним чином (табл. 3).

Таблиця 3

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Деда Олександр Васильович	374 000,00	34,0
2	Меркулов Михайло Андрійович	363 000,00	33,0
3	Деда Ольга Олександрівна	77 000,00	7,0
4	Бугрієва Наталія Юріївна	104 500,00	9,5
5	Меркулова Софія Ігорівна	77 000,00	7
6	Дрібнюк Андрій Маркіянович	104 500,00	9,5
	ВСЬОГО:	1 100 000,00	100,0

Зміни до статуту ТОВАРИСТВА зареєстровано Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 27.04.2012 р. за № 1 415 105 0003 024040.

Друге збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 26.02.2013 р. № 10, яким затверджено рішення про виплату дивідендів учасникам ТОВАРИСТВА шляхом збільшення статутного капіталу товариства на суму 900 000,00 грн. (дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.) до 2 000 000,00 грн. (двох мільйонів грн. 00 коп.) із збереженням існуючої пропорційної долі участі в статному капіталі кожного учасника, що відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА та нормам чинного законодавства.

Розподіл часток в статутному капіталі учасників ТОВАРИСТВА наведено у табл. 4:

Таблиця 4

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Деда Олександр Васильович	680 000,00	34,0
2	Меркулов Михайло Андрійович	660 000,00	33,0
3	Деда Ольга Олександрівна	140 000,00	7,0
4	Бугрієва Наталія Юріївна	190 000,00	9,5
5	Меркулова Софія Ігорівна	140 000,00	7
6	Дрібнюк Андрій Маркіянович	190 000,00	9,5
	ВСЬОГО:	2 000 000,00	100,0

Станом на дату балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА складає 2 000 000,00 грн., не містить часток торговців цінними паперами, оплачений виключно грошовими коштами та відповідає за розміром вимогам п. 4, п. 5, п. 6 глави 1 "Умови видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами" розділу III "Умови видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку" Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії, затверджені рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року № 817 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 854/23386 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний та синтетичний облік статутного капіталу на рахунок 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" в ТОВАРИСТВІ відповідає вимогам МСФЗ, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції по його застосуванню, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, а також інших нормативних документів.

3.2. Резервний капітал в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить 47,00 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу (відрахування 5 % від

прибутку за 2016 р.) відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА.

3.3. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. у ТОВАРИСТВА становить 802,00 тис. грн., узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (802,00 тис. грн.), сумою прибутку відображеного у звіті про фінансові результати за 2016 р. (39,00 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності", сумою відрахувань до резервного капіталу прибутку за 2016 р. (39,00 тис. грн.),

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті по фінансові результати за 2016 р., визначаються у відповідності з вимогами МСФЗ (МСБО).

Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2016 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО).

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

5. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

5.1. Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх відповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435-IV (чисті активи ТОВАРИСТВА станом на звітну дату складають 2 849 тис. грн., а розмір статутного капіталу 2 000 тис. грн.).

Порівняння вартості чистих активів із мінімальним розміром статутного капіталу згідно законодавства свідчить про їх відповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

5.2. Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час здійснення аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

5.3. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють загальні збори учасників, директор і ревізійна комісія. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. У ТОВАРИСТВІ здійснюється внутрішній аудит. Цілі, принципи діяльності, статус,

основні завдання, права та обов’язки, порядок проведення перевірок діяльності професійного учасника та оформлення результатів перевірки, координація діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю) з іншими напрямками діяльності професійного учасника регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) професійного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю “ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ “ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА”, що затверджено Загальними зборами учасників (рішення № 3 протокол № 11 від 02.04.2015 р.).

5.4. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (низький рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (низький рівень).

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «УкрЗахідАудит».*

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР: *Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів П № 000373 від 25.03.2016 р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Телефон (факс): *тел. (+0 32) 225-68-70, тел. / факс (+0 32) 225-68-80.*

Місцезнаходження: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

Е-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua.

Офіційний сайт: www.uz-audyt.com.ua.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0541, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519 виданий 25.06.1998 р., термін дії до 25.06.2017 р.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р., термін дії – до 25.06.2017 р.

Місцезнаходження: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 59 від 30 грудня 2016 р.

Роботи були розпочаті 03 лютого 2017 р. та закінчені 17 лютого 2017 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ЗАМОВНИКУ, один – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М.В. Корягін

Генеральний директор
аудитор (сертифікат серії А № 003519)
м.п.

В.О. Озеран



Аудиторський висновок наданий 17 лютого 2017 року

Вих. № 33 м. Львів

Примітка 1. "Загальна інформація про ТзОВ "Торгівець цінними паперами" "Перша глобальна ініціатива"	19
Примітка 1.1 "Загальна інформація про Товариство"	19
Примітка 1.2 "Основи підготовки фінансової звітності"	20
Примітка 1.2.1 "Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності. Звіт про відповідність МСФЗ"	20
Примітка 1.2.2 "Основи облікової політики та складання звітності"	20
Примітка 1.2.2.1 "Консолідована фінансова звітність"	22
Примітка 1.2.2.3 "Спільна діяльність"	23
Примітка 1.2.2.4 "Інвестиційна нерухомість"	23
Примітка 1.2.2.5 "Основні засоби"	23
Примітка 1.2.2.6 "Незавершені капітальні інвестиції"	23
Примітка 1.2.2.7 "Нематеріальні активи"	23
Примітка 1.2.2.8 "Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття"	23
Примітка 1.2.2.9 "Припинена діяльність"	23
Примітка 1.2.2.10 "Податок на прибуток"	24
Примітка 1.2.2.12 "Зобов'язання і резерви"	24
Примітка 1.2.2.13 "Капітал та виплата дивідендів"	24
Примітка 1.2.2.14 "Доходи та витрати"	24
Примітка 1.2.2.15 "Взаємозалік статей активів і зобов'язань"	26
Примітка 1.2.2.16 "Орендовані активи"	26
Примітка 1.2.2.17 "Запаси"	26
Примітка 1.2.2.18 "Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок"	26
Примітка 1.2.2.19 "Винагороди персоналу"	27
Примітка 1.2.2.20 "Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності"	27
Примітка 2. "Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність"	27
Примітка 3. "Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	27
Примітка 4. "Фінансові інвестиції"(р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	27
Примітка 5. "Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	30
Примітка 6. "Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	30
Примітка 8. "Резерви за зобов'язаннями (р. 1690, ф.1, Баланс)"	31
Примітка 10. "Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс)	32
Примітка 11. "Доходи та витрати Товариства" (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"	33
Примітка 12. «Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))».....	34
Примітка 13. "Операції з пов'язаними особами"	35
Примітка 14. "Рух грошових коштів"	36
Примітка 17. "Потенційні зобов'язання Товариства"	37
Примітка 18. "Умовні активи і зобов'язання"	37
Примітка 19. "Ризики"	38
До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:	39
Примітка 20. "Політика та процеси управління капіталом"	40
Примітка 21. "Події після дати балансу"	40

Примітка 1. "Загальна інформація про ТзОВ "Торгівець цінними паперами" "Перша глобальна ініціатива"

Примітка 1.1 "Загальна інформація про Товариство"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгівець цінними паперами" "Перша глобальна ініціатива" (надалі Товариство) розташоване за адресою: 79035, Україна, Львів, вул. Пасічна, 135

Код підприємства за ЄДРПОУ - 37205851

ТзОВ "Торгівець цінними паперами" "Перша глобальна ініціатива" зареєстроване Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 02.08.2010 р., номер запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 415 102 0000 024040.

Нова редакція статуту затверджена Загальними Зборами Учасників протокол № 10 від 26.02.2013 р. та зареєстрований Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 12.03.2013 р. № 14151050005025040

Основними видами діяльності Товариства є: 31.12.2016

- брокерська діяльність та дилерська діяльність;
- андеррайтинг;
- діяльність з управління цінними паперами;
- депозитарна діяльність зберігача цінних паперів;

Операції з цінними паперами становлять виключний від професійної діяльності та не можуть поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

У випадку, якщо здійснення будь-якого з вищезазначених видів діяльності потребує спеціального дозволу (ліцензії), то Товариство здійснює таку діяльність лише за умови отримання такого дозволу (ліцензії).

ТзОВ "Торгівець цінними паперами" "Перша глобальна ініціатива" провадить господарську діяльність на підставі ліцензій Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку:

- професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність серія АВ № 581123, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 28.03.2011 № 289, дата видачі 28.03.2011; строк ліцензії 28.03.2011-28.03.2016;
- професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами - дилерська діяльність серія АВ № 581124 дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 28.03.2011 № 289, дата видачі 28.03.2011; строк ліцензії 28.03.2011-28.03.2016;
- професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами - дилерська діяльність і брокерська діяльність, Рішення Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку від 21.04.2016 № 490; строк дії ліцензії – безстрокова.

ТзОВ "Торгівець цінними паперами" "Перша глобальна ініціатива" є небанківською фінансовою установою, Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) № 1796; дата включення в Реєстр 10.05.2011 р.

Середньоспискова чисельність працівників – 5 чол.

Управління Товариством здійснюють у відповідності з чинним законодавством України та Статутом є:

- Загальні Збори учасників;
- Директор – виконавчий орган Товариства;
- Ревізійна комісія (ревізор Товариства);

Статутний капітал – 2000 тис. грн.

Примітка 1.2 "Основи підготовки фінансової звітності"

Примітка 1.2.1 "Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності. Звіт про відповідність МСФЗ"

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на звітну дату.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

ТЗОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" застосовує МСФЗ, які є чинними для періодів, що закінчуються у звітному періоді.

Дата звітності – 31.12.2016 за період, що почався 01.01.2016 і закінчився 31.12.2016 р.

Огляд стандартів, поправок та інтерпретацій МСФЗ, які випущені але ще не чинні, і тих які не були прийняті раніше Товариством представлено у Примітці 3.

Примітка 1.2.2 "Основи облікової політики та складання звітності"

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законах України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, МСБО, МСФЗ та інших.

Облікова політика Товариства на 2016 р. затверджена наказом від 25.12.2013 р. № 1

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення
- превалювання сутності над формою
- автономність
- обачність
- безперервність
- нарахування та відповідність доходів і витрат
- послідовність
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Визнання та оцінка активів в Товаристві

Основні засоби – необоротні активи, вартість яких перевищує 2500 грн., а з 01.09.2015 р. – 6000 грн., і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням. Основні засоби оцінюються за собівартістю. Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Для нових основних засобів накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості. Для визначення ринкової вартості об'єктів основних засобів використовуються три методи оцінки, а саме: витратний, дохідний та порівняльний. На основі даних підходу, який на думку оцінювача є найбільш надійним, встановлюється ринкова вартість об'єкта основних засобів.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання. Під час експлуатації нематеріальні активи оцінюються за собівартістю або переоціненою вартістю.

Інші необоротні матеріальні активи – необоротні активи, вартість яких становить до 2500 грн., і до 6000 грн. з 01.09.2015 р., і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за справедливою вартістю (сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами), яка розраховується на підставі біржових курсів, біржових котирувань на фінансові інструменти та іншої інформації, яка дозволяє визначити справедливую вартість певного активу.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж – акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю в національній валюті.

Запаси матеріальних цінностей – господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети (запаси) оприбутковуються за фактичними цінами придбання –

первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству). Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Протягом 2016 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавались матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Запаси – активи, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством/установою.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в банках.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Доходи - це збільшення економічних вигід, відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати надходження

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, нарахування таких витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць.

Примітка 1.2.2.1 "Консолідована фінансова звітність"

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 "Первісне визнання фінансових інструментів"

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за справедливою вартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів, з відображенням результатів переоцінки: прибутку або збитку.

У випадку, якщо наявні об'єктивні причини, що вартість придбання фінансового інструменту суттєво (на 10% та більше) відрізняється від справедливої вартості цього активу, Товариство невідкладно вживає всіх заходів з метою проведення переоцінки фінансового інструменту і приведення його балансової вартості у відповідність до справедливої вартості даного активу. З цією метою використовується уся наявна у вільному доступі інформація, яка дозволить максимально об'єктивно визначити таку справедливую вартість, зокрема:

1. біржовий курс фінансового інструменту, у разі розрахунку такого;
2. у разі відсутності розрахованого на дату придбання біржового курсу, береться до уваги ціна фінансового інструменту згідно останніх укладених біржових контрактів;
3. у разі, якщо з дати укладання останнього біржового контракту пройшло більше, ніж 30 календарних днів, проводиться аналіз правочинів, вчинених з таким фінансовим інструментом поза фондовою біржею. Глибина аналізу визначається залежно від обсягів та частоти вчинення таких правочинів, але в будь-якому разі має становити не менше 30 правочинів та/або не менше 30 календарних днів з дати придбання.
4. у разі відсутності активного біржового та позабіржового ринку щодо даного фінансового інструменту, справедлива вартість фінансового інструменту визначається на підставі будь-якої іншої інформації, яка знаходиться у вільному доступі і може містити дані, корисні для проведення оцінки такого активу.

Примітка 1.2.2.3 "Спільна діяльність"

Протягом звітного та попереднього років в Товаристві не обліковувалися вклади у спільну діяльність.

Примітка 1.2.2.4 "Інвестиційна нерухомість"

Станом на 31.12.2016 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 1.2.2.5 "Основні засоби"

Станом на 31.12.2016 р. Товариство не має основних засобів. Основні засоби і матеріальні цінності, необхідні для функціонування офісу, Товариство орендує.

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 2500 грн., і 6000 грн. з 01.09.2015 р., вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

Амортизація МНМА здійснюється шляхом нарахування 100 % зносу в момент введення в експлуатацію.

Протягом звітного року Товариство не змінювало норми амортизації, терміни корисного використання.

Під час переходу Товариства на МСФЗ прийнято рішення про те, щоб основні засоби обліковувати за переоціненою залишковою вартістю, яка відповідає ринковій вартості.

Примітка 1.2.2.6 "Незавершені капітальні інвестиції"

Капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи – витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються підприємством.

Примітка 1.2.2.7 "Нематеріальні активи"

Нематеріальні активи (НА) зараховуються на баланс за собівартістю. Формування собівартості НА залежить від способу надходження та здійснюється згідно пп. 18-24 МСБО 38 «Нематеріальні активи». Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається Товариством самостійно при визнанні НА активом, але не більше 120 місяців.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання. Основними показниками, які враховуються при нарахуванні амортизації НА є:

- термін корисної експлуатації об'єкта НА ,
- ліквідаційна вартість об'єкта НА
- метод амортизації.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість НА прирівнюється до нуля. Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. НА з нульовою залишковою вартістю обліковуються доти, доки існує можливість отримувати економічні вигоди від їх використання.

Примітка 1.2.2.8 "Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття"

У 2016 році Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

Примітка 1.2.2.9 "Припинена діяльність"

Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.10 "Податок на прибуток"

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток збережена і визначена за 2016 рік 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснювалося Товариством відповідно до МСБО.

Примітка 1.2.2.11 "Порядок придбання та викупу Товариством часток"

Порядок придбання та викупу Товариством часток встановлюється відповідно до чинного законодавства.

Протягом звітного року викуп часток учасників Товариство не здійснювало і дивідендів не виплачувало.

Примітка 1.2.2.12 "Зобов'язання і резерви"

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Примітка 1.2.2.13 "Капітал та виплата дивідендів"

Зареєстрований (пайовий) капітал являє собою номінальну вартість часток (вкладів) учасників.

Інші складові капіталу включають в себе наступні компоненти:

Додатковий капітал – вартість безкоштовно отриманих необоротних активів; суму вкладеного засновниками капіталу понад статутний; накопичені курсові різниці, які відображають у власному капіталі; сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів; інші складові додаткового капіталу

Резервний капітал – сума резервів, створених відповідно до чинного законодавства і Статуту за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.

Резервний капітал започаткували в 2015 р. спрямуванням 5 % нерозподіленого прибутку 182 тис. грн. за 2015 р. – 8 450 грн. В 2016 р. в резервний капітал відрахували весь прибуток 2016 р. – 39 148,89 грн. для того, щоб 1) максимально наблизити його до розрахункової величини (25 % від нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 р.), 2) не допустити фінансового збитку через надмірний перерозподіл прибутку.

Таким чином, нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. дорівнює сумі нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015 р.

Розподілені дивіденди, що виплачуються учасникам, включаються до складу інших зобов'язань, якщо обсяг дивідендів затверджено на загальних зборах на звітну дату.

В 2016 р. чистий прибуток на дивіденди учасникам Товариства не спрямовувався.

Примітка 1.2.2.14 "Доходи та витрати"

Головним джерелом доходів Товариства є брокерська і дилерська діяльність. Угоди укладаються і виконуються на неорганізованому ринку.

Предметом договорів купівлі-продажу за брокерськими і дилерськими договорами є цінні папери українських емітентів.

Покупцями і продавцями в угодах виступають резиденти.

Доходи і витрати Товариства оцінюються на підставі таких суджень.

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

Дохід від продажу визнається Товариством в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на цінні папери;

б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими цінними паперами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається Товариством шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання 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.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визнається Товариством тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до Товариства; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід визнається на такій основі:

а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», параграф 9 та К35-К38;

б) роялті визнаються на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;

в) дивіденди визнаються, коли встановлюється право учасника на отримання виплати.

Датою визнання доходу за дилерськими договорами є дата розрахунку на момент переходу права власності на актив.

Датою визнання доходу за брокерськими договорами (комісійна винагорода) є дата операції на момент укладання договору (визнання зобов'язань).

Придбані для продажу фінансові інвестиції обліковуються як оборотні активи. Вартість такої фінансової інвестиції включає інші безпосередні витрати на її придбання: можливі обов'язкові податки, збори, мита.

Дохід від продажу фінансової інвестиції визнається в сумі коштів, отриманих від покупця за договором. Собівартістю інвестиції визнається справедлива середньозважена вартість інвестиції, яка утримувалась для продажу.

Доходом від надання посередницьких послуг з брокерської торгівлі цінними паперами визнається сума комісійної винагороди, узгодженої сторонами договору.

Дохід від розміщення на депозитному рахунку тимчасово вільних залишків коштів з поточного рахунку визнається фінансовим доходом.

Витрати на утримання офісу, винагороду персоналу, амортизацію необоротних активів, аудиторські, телекомунікаційні, інформаційні, консультаційні, послуги зберігача та інші послуги враховуються у складі адміністративних витрат.

Витрати, які не віднесені до складу адміністративних, обліковуються у складі інших витрат.

Примітка 1.2.2.15 "Взаємозалік статей активів і зобов'язань"

Процедури бухгалтерського обліку включають можливість здійснення взаємозаліку (в випадках, передбачених чинним законодавством) активів та зобов'язань, або доходів та витрат як у бухгалтерських записах, так і у фінансовій звітності, а саме: кредиторської та дебіторської заборгованості різних юридичних та фізичних осіб.

Товариством в 2016 році не проводились взаємозаліки дебіторської та кредиторської заборгованості.

Примітка 1.2.2.16 "Орендовані активи"

Операції з оренди активів віднесені Товариством до операційної оренди. Там, де Товариство є орендарем, платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на рівномірній основі протягом строку оренди. Пов'язані з цим витрати, такі як технічне обслуговування і страхування, відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Там, де Товариство є орендодавцем, платежі за договорами операційної оренди визнаються як доходи на рівномірній основі протягом строку оренди. Пов'язані з цим витрати, такі як технічне обслуговування і страхування, відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Амортизація наданого в оренду основного засобу відноситься на витрати на загальних підставах.

Так, в попередніх і в 2016 р. Товариство орендувало офісне приміщення. Також меблі і офісне обладнання є орендованим у засновників Товариства. Товариство не здавало активи в оренду або суборенду в 2016 р.

Примітка 1.2.2.17 "Запаси"

Запаси оцінюють Товариством за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

До собівартості запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Матеріальні активи з очікуваним терміном використання до 1 року вважаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП), які не амортизуються, їх вартість відноситься на операційні витрати Товариства.

Зазвичай, витрати взаємозамінних одиниць визначаються, використовуючи формулу середньозваженої оцінки. Чиста реалізаційна вартість являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат з продажу.

Товариство не споживає товарів або запасів для виробництва матеріальних об'єктів оскільки є небанківською фінансовою установою, а основним видом діяльності є надання посередницьких послуг за договорами купівлі-продажу цінних паперів.

В 2016 р. на обліку в Товаристві матеріальних запасів не було.

Примітка 1.2.2.18 "Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок"

Протягом 2016 року Товариство не вносило зміни до Облікової Політики як без суттєвого впливу таких змін на фінансові результати так і з таким.

Примітка 1.2.2.19 "Винагороди персоналу"

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до незалежних органів та страхує окремих співробітників, якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.20 "Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності"

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

У Товаристві відсутні відстрочені податкові активи.

Примітка 2. "Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність"

3 лютого 2014 року Україна фактично знаходиться в стані війни з Російською федерацією через що зазнала значних втрат вітчизняна економіка. Однак, вони є наслідком не тільки зовнішньої агресії, а насамперед – накопичених упродовж тривалого часу відсутності базових умов сталого економічного розвитку. Незважаючи на вимушені заходи жорсткої економії у фінансово-бюджетній сфері та енергетиці, обвал курсу гривні, зниження життєвого рівня, суспільна підтримка дій Президента і Прем'єр-міністра зберігається на досить високому рівні. Видається, що за такої зовнішньої підтримки країни і внутрішньої – її політичних лідерів – економічна криза може бути не лише подолана, але й використана для масштабної реструктуризації економіки.

Примітка 3 . "Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"

Усі аспекти облікової політики основних засобів описано в Примітці 1.2. Відомості щодо руху основних в 2015, 2016 роках наведено в таблиці 1. В 2016 році в Товаристві не було активів класифікованих Товариством як активи призначені для продажу.

В ряд. 1010, 1011, 1012 звіту про фінансовий стан (балансу) відображено інформацію відносно основних засобів виробничого характеру.

Примітка 4. "Фінансові інвестиції"(р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан))"

07.11.2016 р. Товариством було зараховано на рахунок в цінних паперах пакет акцій ПАТ «Ліка Логістик» (ЄДРПОУ 37026197) в кількості 520 000 (п'ятсот двадцять тисяч шт.), придбаних на підставі договору № ДД 4816 від 18.10.2016 р. на загальну суму 7 797 000,00 грн. (сім мільйонів сімсот дев'яносто сім тисяч грн. 00 коп.). Оскільки вартість придбання даного фінансового активу суттєво (більше 30 %) відрізнялась від ціни останнього біржового контракту, укладеного з цими акціями (20,00 грн.), Товариство провело аналіз усієї наявної інформації, з метою визначення справедливої вартості даного активу та проведення його дооцінки. Враховуючи те, що з дати укладання останнього біржового контракту пройшло більше, ніж 30 календарних днів, Товариство провело аналіз правочинів, вчинених з акціями

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 2017
Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2016р

Таблиця 1 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	8	9	10	14	15	16	17
31.12.2015										
Будинки, споруди та передавальні пристрої	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1	1	-	-	-	-	-	-	1	1
Інші нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1	1	-	-	-	-	-	-	1	1
31.12.2016										
Будинки, споруди та передавальні пристрої	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1	1	-	-	-	-	-	-	1	1
Інші нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1	1	-	-	-	-	-	-	1	1

ПАТ «Ліка Логістик» поза фондовою біржею. Зокрема, за період з 07.10.2016 р. по 06.11.2016 р. (30 календарних днів, що передують даті придбання фінансового інструменту) на позабіржовому ринку було укладено 59 правочинів на загальну кількість 8 337 432 шт. на суму 167 073 207,48 грн., при цьому 52 правочини з них були укладені на суму більше 200 000,00 грн. Середньозважена ціна за одну акцію по укладеним правочинам склала 20,04 грн., діапазон цін – від 19,00 грн. до 21,00 грн. за акцію, при чому 88 % угод укладено в діапазоні від 19,92 грн. до 21,04 грн. за акцію. Така активність та вузький ціновий коридор свідчать про високий рівень ліквідності даного фінансового інструменту та високу ймовірність правильного визначення його справедливої вартості на підставі відповідних даних. Слід зазначити, що при проведенні розрахунку середньозваженої ціни не були враховані ціни по двом правочинам, оскільки ціна цінних паперів за ними відрізняється від останньої розрахованої ціни закриття торговельного дня на 50 % і більше, і такі правочини підпадають під поняття «підозрілий договір» відповідно до Правил (умов) здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу, управління цінними паперами, затверджених Рішенням НКЦПФР № 1449 від 12.12.2006 р., та їх врахування може спотворити результати розрахунку середньозваженої ціни.

Таким чином, 08.11.2016 р. Товариством було проведення дооцінку придбаного пакету акцій ПАТ «Ліка Логістик» до справедливої вартості, розрахованої на основі середньозваженої ціни цінних паперів за правочинами, укладеними поза фондовою біржею (20,04 грн.), яка лише на 0,2 % відрізняється від ціни останнього біржового контракту (20,00 грн.). Сума необхідної дооцінки була розрахована як різниця між справедливою вартістю пакету акцій (520 000 шт. * 20,04 грн.) та вартістю придбання цих акцій (7 797 000,00 грн.) і склала 2 623 800,00 грн.

Станом на 01.10.2016 р. в портфелі Товариства були наявні два пакети акцій, обіг яких призупинено: акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512, ЄДРПОУ 34881587, 450 000 шт. (чотириста п'ятдесят тисяч штук) на загальну суму 2 727 000,00 грн. (Два мільйони сімсот двадцять сім тисяч грн. 00 коп.) та акції іменні прості ПАТ "Домінанта-Колект", UA4000132310, ЄДРПОУ 38003301, 14 300 шт. (чотирнадцять тисяч триста штук) на загальну суму 72 072,00 грн. (Сімдесят дві тисячі сімдесят дві грн. 00 коп.). Обіг акцій цих емітентів зупинено Рішенням НКЦПФР № 1149 від 28.08.2014 р. Акції ПАТ «Імпульс Плюс» включено до Переліку емітентів, що мають ознаки фіктивності на підставі Рішення НКЦПФР № 820 від 12.06.2015 р. Аналіз наявної у вільному доступі інформації дає підстави стверджувати, що вищезгадані емітенти мають фінансові проблеми, діяльність не здійснюють, річна інформація за 2014 та 2015 роки про емітентів у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР відсутня, за дані правопорушення на емітентів накладено санкції з боку НКЦПФР (щодо ПАТ «Імпульс Плюс» – Постанова № 1475-ІД-1-Е від 15.10.2016 р. та Постанова № 923-ІД-1-Е від 27.07.2016 р.; щодо ПАТ «Домінанта Колект» – Постанова № 910-ІД-1-Е від 27.07.2016 р. та Постанова № 1493-ІД-1-Е від 15.10.2015 р.).

Враховуючи вищенаведену інформацію, Товариство вважає вкрай мало ймовірним відновлення обігу акцій цих емітентів, ризик скасування емісії – дуже високим, справедливую вартість пакетів акцій ПАТ «Імпульс Плюс» та ПАТ «Домінанта Колект» – нульовою. Відповідно до п. 4.4 Розділу 4 Концептуальної основи фінансової звітності, актив – це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання. Товариство вважає, що акції ПАТ «Імпульс Плюс» та ПАТ «Домінанта Колект», не можуть бути визнані активом, оскільки Товариство позбавлене можливості контролювати цей ресурс та відсутнє очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2016р

30

Тому в 4-му кварталі 2016 р. Товариством було прийнято рішення і проведена уцінка акцій ПАТ «Імпульс Плюс» на 2 727 000,00 грн. (два мільйони сімсот двадцять сім тисяч грн. 00 коп.) до справедливої вартості 0,00 грн. (Нуль грн. 00 коп.); акцій ПАТ «Домінанта Колект» на 72 072,00 грн. (сімдесят дві тисячі сімдесят дві грн. 00 коп.) до справедливої вартості 0,00 грн. (Нуль грн. 00 коп.), а самі акції виведені для обліку на позабалансовий рахунок 02 «Активи на відповідальному зберіганні».

Перевищення уцінки акцій над дооцінкою склало 175 262,00 грн. Саме ця величина зменшила прибуток, отриманий в 2016 р., з 261 тис. грн. до 86 тис. грн. А з врахуванням податкового податку на прибуток 47 тис. грн. (261 тис. грн. * 18 %), досягнутий в 2016 р. прибуток Товариства зменшився до 39 тис. грн., і був спрямований в повному обсязі на формування резервного капіталу.

Характеристики інвестиційного портфелю Товариства станом на 31.12.2016 р. наведена в таблиці 2:

Таблиця 2

№	Види цінних паперів в залежності від емітента	Дата інвестування	Сума інвестування, грн.	Стан на ринку			
				вільний обіг	обіг зупинено	скасовано	біржовий курс
1	Акції іменні прості ПАТ "ЛІКА ЛОГІСТИК", UA4000188403; 37026197	16.12.2016	199800	+	-	-	-
2	Акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512; 34881587	03.09.2014	2727000	-	Облік на позабалансовому рахунку	-	-
3	Акції іменні прості ПАТ "Домінанта-Колект"; UA4000132310; 38003301	03.09.2014	72072	-	Облік на позабалансовому рахунку	-	-
Разом			199800	на балансовому рахунку			

Примітка 5. "Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"

В рядках 1100 Звіту про фінансовий стан (Баланс) відповідно до облікової політики обліковуються запаси Товариства, призначені для функціонування офісу та надання фінансових послуг – основної діяльності Товариства. У 2016 р. у Товаристві не обліковувались запаси.

Примітка 6. "Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточних рахунках на суму 1010 тис. грн. Рух готівки в касі Товариства відсутній. В рядку 1167 Звіту про фінансовий стан (Баланс) на кінець звітного періоду відображено кошти на поточному і депозитному рахунку в банку в національній валюті. Операцій з іноземною валютою не було.

Іншими коштами в Товариство не володіє.

Примітка 7. "Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"

Основні принципи обліку дебіторської заборгованості Товариства наведені в примітці 1.2.

Класифікація дебіторської заборгованості за видами наведена в таблиці 3.

Таблиця 3 (тис. грн.)

Найменування показника	на 31.12.2015	на 31.12.2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9047	10142
Резерв сумнівних боргів	-	-
В т.ч. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – з податку на прибуток	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	2
Разом	9049	10144

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги утворена виключно за договорами з купівлі-продажу цінних паперів. Весь обсяг дебіторської заборгованості було переглянуто на предмет знецінення станом на 31.12.2016 р. для визначення справедливої вартості даного активу. Наводимо структуру дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016 р. в Таблиці 4 у розрізі найбільших заборгованостей.

Таблиця 4

№	Основні дебітори	Продукція, товари, послуги	Сума, грн.	Дата виникнення	Дата погашення	Умови розрахунків
1	ПАТ "ГЕОС ІНВЕСТ" / ТОВ "КУА "ІНВЕСТ КОНСАЛТИНГ", 38408401	Посередництво за договорами по цінних паперах (брокерська діяльність) БВ 5077-16 від 28.11.2016 р.	1000000,00	28.11.2016	За умовами договору – квітень 2017 р.	Безготівкові розрахунки
2	ПВІФНВЗТ "Технології-інвест" / ПрАТ "КУА "Карпати-інвест", 22334753	Посередництво за договорами по цінних паперах (брокерська діяльність) БВ 4942-16 від 27.10.2016 р.	483400,00	27.10.2016	За умовами договору – березень 2017 р.	Безготівкові розрахунки
3	ТОВ "КУА "АКТИВ", 19334672	Посередництво за договорами по цінних паперах (дилерська діяльність) ДД 4962-16 від 01.11.2016 р.	218200,00	01.11.2016	За умовами договору – квітень 2017 р.	Безготівкові розрахунки
4	ТОВ "КУА "АКТИВ"/ ПВІФ НЗ "Крістал Хармоні Девелопмент", 19334672	Посередництво за договорами по цінних паперах (дилерська діяльність) ДД 5026-16 від 14.11.2016 р.	8424600,00	14.11.2016	За умовами договору – квітень 2017 р.	Безготівкові розрахунки

Сумнівної заборгованості станом на 31.12.2016 р. немає. Резерв сумнівної заборгованості 580 грн. станом на 31.12.2016 р. ліквідовано. Простроченою більше 30 днів від дня укладення угоди протягом 2016 р. була лише комісійна винагорода.

Таким чином, весь обсяг дебіторської заборгованості є короткостроковою заборгованістю з терміном погашення до 365 днів з дати виникнення, у Товаристві – від дати укладення договору. Враховуючи багаторічний досвід співпраці з основними контрагентами Товариства та відсутність фактів виникнення простроченої дебіторської заборгованості в розрахунках з ними за весь період діяльності, вважаємо оцінку такої заборгованості справедливою, а сам актив – високоліквідним.

Примітка 8. "Резерви за зобов'язаннями (р. 1690, ф.1, Баланс)"

Сума донарахованих резервів відображається в статті "Інші поточні зобов'язання" Звіту про фінансовий стан (Балансу). В 2016 р. такі резерви не нараховувались

Примітка 9. "Поточні зобов'язання (р. 1600-1690, ф.1, Баланс)"

Інформація про поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5 (тис. грн.)

Найменування статті	На 31.12.2015	На 31.12.2016
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	6278	8487
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	12	16
в т.ч. із податку на прибуток	12	16
Поточна заборгованість зі страхування	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Інші поточні зобов'язання	4141	2
Разом	10431	8505

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги утворена за договорами купівлі-продажу цінних паперів. Найбільш значимі суми кредиторської заборгованості Товариства відображено у Таблиці 6.

Таблиця 6

№	Основні кредитори	Продукція, товари, послуги	Сума, грн.	Дата виникнення	Дата погашення	Умови розрахунків
1	ТОВ "Актив-Універсал", 39388549	Посередництво за договорами по цінних паперах (брокерська діяльність) БК 5076-16 від 28.11.2016 р.	878000,00	28.11.2016	За умовами договору – травень 2017 р.)	Безготівкові розрахунки
2	ПВІФ НВЗТ «Відродження Галичини» / ТОВ КУА «Актив», 19334672	Посередництво за договорами по цінних паперах (дилерська діяльність) ДД 5209-16 від 19.12.2016 р.	7609300,00	19.12.2016		Безготівкові розрахунки

Таким чином кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є короткостроковою заборгованістю з терміном погашення до 365 днів, не є простроченою та виникла в останній квартал до дати балансу.

За весь період здійснення ліцензованої діяльності Товариство жодного разу не відчувало недостатнього фінансування та завжди вчасно виконувало всі взяті на себе фінансові зобов'язання.

Примітка 10. "Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс)

Інформація про власний капітал станом на 31.12.2016 р. наведена в Таблиці 7.

Таблиця 7 (тис. грн.)

Найменування статті	На 30.12.2015	На 31.12.2016
Зареєстрований капітал	2000	2000
Капітал у дооцінках	-	-
Резервний капітал	8	47
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	802	802
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Разом	2810	2849

За звітний період руху коштів по статутному капіталу не було.

В рядку "Резервний капітал" відповідно до облікової політики обліковуються кошти резервного фонду.

Резервний капітал започаткували в 2015 р. спрямуванням 5 % нерозподіленого прибутку 182 тис. грн. за 2015 р. – 8 450 грн. В 2016 р. в резервний капітал відрахували

Примітки до річної фінансової звітності ТЗОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2016р

33

весь прибуток 2016 р. – 39 148,89 грн. для того, щоб 1) максимально наблизити його до розрахункової величини (25 % від нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 р.), 2) не допустити фінансового збитку через надмірний перерозподіл прибутку.

Таким чином, нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. дорівнює сумі нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015 р.

Примітка 11. "Доходи та витрати Товариства" (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

Розшифрування доходів і витрат, отриманих Товариством, наведено в таблиці 9.

Таблиця 9 (тис. грн.)

Статті	Код рядка звіту	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	p.2000	56149	164281
в т.ч. від реалізації фінансових інвестицій	p.2000	55592	164104
від реалізації послуг (комісійна винагорода) за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	557	177
Інші операційні доходи	p.2120	-	-
Інші фінансові доходи % по депозиту в обслуговуючому банку)	p.2220	52	23
Інші доходи	p.2240	-	-
Всього доходів:		56201	164304
Витрати			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	p.2050	55482	163830
в т.ч. собівартість реалізованих фінансових інвестицій	p.2050	55482	163830
Адміністративні витрати	p.2130	458	291
Інші операційні витрати	p.2180	175	1
в т.ч.: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	p.2181	175	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	p.2300	47	12
Інші витрати	p.2270	-	-
Всього витрат:		56162	164134

Операції з купівлі-продажу фінансових інвестицій обліковуються у складі операційної діяльності, оскільки Товариство є ліцензованим торгівцем цінними паперами. Комісійна винагорода від надання послуг за договорами доручення і комісії обліковуються у складі доходів від операційної діяльності.

Розшифрування елементів операційних витрат наведена в таблиці 10.

Таблиця 10 (тис. грн.)

Статті	На 31.12.2016	На 31.12.2015
матеріальні затрати	-	-
витрати на оплату праці	298	179
відрахування на пенсійне забезпечення	65	37
амортизація	-	-
інші операційні витрати	95	75
в т.ч. витрати на оренду	33	27
телекомунікаційні, інформаційні послуги	12	12
юридичні послуги	15	12
послуги аудитора	8	4
послуги зберігача	5	10
обов'язкові членські внески до саморегулювальної організації	-	2
обов'язкове навчання фахівців фондового ринку	15	7
ліцензія торгівця цінними паперами	6	-
інші витрати	1	1
Всього витрат:	458	291

Зазначені витрати Товариства є витратами від звичайної діяльності професійного торгівця цінними паперами (крім собівартості фінансових інвестицій) і по суті є адміністративними витратами, їх частка у загальній сумі витрат менше 1 %.

Витратами на оплату праці є винагорода персоналу відповідно до трудових угод (контрактів). Винагороди за цивільно-правовими договорами не нараховувались і не виплачувались.

Збільшення витрат на оплату праці в 2016 р. порівняно з 2015 р. зумовлене збільшенням фонду оплати праці при збереженні кількості працівників у Товаристві. Кількість прийнятих працівників у 2016 р. – відсутня. Чисельний склад найманих працівників – 5 чол., в т.ч. 3 з них – учасники Товариства (див. примітку 13).

Амортизації в 2016 р. Товариство не нараховувало через відсутність основних засобів. Меблі і офісне обладнання надані учасниками Товариства на правах оренди. Витрати на оренду в 2016 р. складають 120,00 грн.

Витрат на збут Товариство не здійснювало.

Через відсутність зовнішньо-економічної діяльності витрат від курсових різниць в складі операційних витрат або у складі власного капіталу не обліковували.

Примітка 12. «Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))»

Згідно з чинним законодавством, діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах .

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року – 18 %.

Структура податку на прибуток наведена в Таблиці 11.

Таблиця 11

№	Показники	Сума, грн
1	Доходи	56201001
2	Витрати	56114777
3	Фінансовий результат до оподаткування	86224
4	Податкові різниці	175303
4.1	Сума уцінки цінних паперів (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), інвестиційної нерухомості і біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю, відображених у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, що перевищує суму раніше проведеної дооцінки таких активів (підпункт 141.2.1 пункту 141 розділу III Податкового кодексу України)	175262
4.2	Сума витрат від списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, понад суму резерву сумнівних боргів (підпункт 139.2.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	41
5	Прибуток до оподаткування	261527
6	Податок з прибутку, ставка 18 %	47075

Дохід від реалізації цінних паперів нараховувався за датою розрахунку в момент переходу права власності на актив, дохід від комісійної винагороди – за датою операції. Перехід права власності на акції як правило передував розрахункам за актив. Тому ми вважаємо, що податкова база зобов'язання, що виникала, є ідентичною його балансовій вартості і відстрочені податкові зобов'язання і активи не нараховувались, враховуючи структуру доходів.

Доходи Товариства в 2016 р. мають дві основні складові: від реалізації акцій за дилерськими договорами – 55592 тис. грн. і комісійна винагорода за брокерськими договорами – 557 тис. грн. В 2016 р. у Товаристві суттєвою статтею доходу був як і в 2015 р. фінансовий дохід 52 тис. грн. від розміщення на депозиті залишків коштів на поточному рахунку в обслуговуючому банку. Інших доходів не було.

В 2016 р. на підприємстві не було податкових перевірок. Але з огляду на попередні періоди ми вважаємо, що в майбутньому нарахований податок на прибуток за 2016 р. не буде змінений.

Примітка 13. "Операції з пов'язаними особами"

Товариство не має статусу материнського підприємства, асоційованого чи дочірнього підприємства, не бере участі у спільній діяльності і не виступає контролюючим учасником інших суб'єктів господарювання, не є пов'язаним з органами державної влади.

Серед учасників Товариства немає осіб – нерезидентів, у двох учасників частка у статутному капіталі Товариства складає більше 30 %, обидва учасники входять до складу провідного управлінського персоналу.

Протягом 2016 р. Товариство здійснювало такі операції з пов'язаними сторонами (таблиці 12):

Таблиця 12

Операції	Сума операції з пов'язаними особами в 2016 р., грн.	В т. ч. ПДФО і військовий збір, грн.	В т. ч. комісійна винагорода, грн.
Виплати в рамках трудових контрактів	297535	58019	-
Інвестиційний прибуток	40825	7961	-
Оренда рухомого майна	120	23,40	-
Надання Товариству позик від учасників в грошовій формі	2 340 000	-	Погашено 18.03.2016 р. на загальну суму 6480000,00 грн., в т.ч. – 4140000,00 грн. за коштами, наданими у 2015 р.
Надання учасникам позик від Товариства в грошовій формі	300	-	Позика видана 31.10.2016 р. Позика погашена 01.11.2016 р.

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

Відносини, що виникали у Товариства з пов'язаними сторонами, наведено в таблиці 13.

Таблиця 13, тис. грн.

Статті	На 31.12.2015		На 31.12.2016	
	Всього	В т.ч. операції з пов'язаними сторонами	Всього	В т.ч. операції з пов'язаними сторонами
Дебіторська заборгованість	9049	400	10144	-
Кредиторська заборгованість	10431	4140	8505	1

Структура заборгованості на 31.12.2016 р. з пов'язаними особами така (таблиці 14).

Таблиця 14

Статті	Всього	Операція	Сума за операцією, грн.	Примітки
Дебіторська заборгованість	-	Купівля акцій за дилерським договором	-	-
Кредиторська заборгованість	-	надання товариству позик від 3-х учасників в грошовій формі	-	-

Загалом виплати управлінському персоналу наступні (таблиці 15).

Таблиця 15

№	Посада	Всього нараховано за посадовими окладами у 2016 р., грн.	Всього утримано у 2016 р., грн.	Заборгованість за виплатами управлінському персоналу станом на 31.12.2015 р.
1.	Директор	64367	12551	-
2.	Заступник директора	63167	12317	-
3.	Начальник управління фінансів	63167	12317	-
4.	Головний бухгалтер	63167	12317	-
5.	Начальник відділу торгівлі цінними паперами	43667	8515	-
	Разом	297535	-	

Товариство не здійснює спеціальних виплат управлінському персоналу. Всі виплати працівникам обумовлені трудовими контрактами.

Примітка 14. "Рух грошових коштів"

Звіт про рух грошових коштів відображає грошові потоки протягом 2016 р. згідно з поділом діяльності на операційну та фінансову. Оскільки для торгівця цінними паперами інвестиційна діяльність є операційною, то рух коштів, від операцій купівлі-продажу цінних паперів, надходження комісійної винагороди тощо крім потоків від фінансової діяльності відображений в розділі "Рух коштів від операційної діяльності".

Грошові потоки від операційної діяльності пов'язані з отриманням прибутку, тому основним джерелом надходження коштів в 2016 р. були кошти від продажу акцій за дилерськими договорами і комісійна винагорода за брокерськими договорами доручення. Витрачались кошти на придбання акцій для подальшого продажу і забезпечення організаційно-господарських потреб Товариства.

Надходження в сумі 133 993 тис грн. – це кошти від продажу акцій за дилерськими договорами і комісійна винагорода за брокерськими договорами.

Від розміщення тимчасово вільних коштів на поточному рахунку в обслуговуючому банку на особливому депозитному рахунку надійшло 52 тис. грн.

В 1 кварталі 2016 р. було погашено дебіторську заборгованість коштами від третьої сторони, а не власними коштами дебітора, сума склала 511 тис. грн., а також протягом 2016 р. повертали помилково перераховані кошти 376 тис грн. Інші надходження склали 887 тис. грн.

Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг – це витрачання на придбання акцій для власного портфеля на суму 50660 тис. грн. та на оплату послуг, які спожило саме Товариство для діяльності, пов'язаної з операціями купівлі-продажу цінних паперів – 50 тис. грн., разом 50710 тис. грн.

На повернення зайво отриманих від продажу акцій за дилерськими договорами коштів витрачено 182 тис. грн.

В 2016 р. Товариство виконувало брокерські договори, коли розрахунок за цінні папери відбувався за участю торгівця. На перерахування коштів продавцям за цінні папери за брокерськими договорами витрачено 19750 тис. грн.

Витрачання коштів на сплату податку на прибуток пов'язане з прибутком, який отриманий від операційної діяльності.

На сплату податку на прибуток Товариства у 2016 р. витрачено 44 тис. грн.

Відповідно до статусу податкового агента Товариство перераховувало в бюджет від інвестиційного прибутку клієнтів податок на доходи фізичних осіб і військовий збір на суму 114 тис. грн.

На повернення помилково отриманих коштів за дилерськими договорами в 2016 р. витрачено 1983 тис. грн.

Інші витрачання, загалом 76642 тис. грн., складають: оренда офісу – 33 тис. грн., виплати комітентам за брокерськими договорами купівлі-продажу акцій – 76445 тис. грн., касове обслуговування в банку – 4 тис. грн., обов’язкове навчання – 15 тис. грн.

Грошових потоків від інвестиційної діяльності, таких як набуття або втрати контролю над участю в асоційованих або дочірніх підприємствах, або інших господарських одиницях, придбання або продаж нерухомості чи необоротних активів, дивіденди, Товариство в 2016 р. не мало.

Розділ "Рух коштів від фінансової діяльності" відображає грошові надходження і витрачання від позик, які Товариство отримувало. В 2016 р. за договорами поворотної фінансової допомоги Товариство отримало від учасників 2340 тис. грн., і погасило всі отримані позики, витративши 6480 тис. грн.

В 2016 р. Товариство одержувало і надавало лише безпроцентні позики.

Позики, які отримувало Товариство від учасників, наведені в таблиці 16.

Таблиця 16

№	Договір		Дата внесення коштів на п/р Товариства (1-й транш)	Дата погашення позики	Сума позики, грн		
	Дата	№			Всього	Отримано від учасників у 2016 р.	Погашено у 2016 р.
Засновник №1							
1	07.12.2016	фін. доп. № ФД/15-1	07.12.2015	18.03.2016	2 160 000	7 800 000	2 160 000
Разом:						7 800 000	2 160 000
Засновник №2							
2	07.12.2016	фін. доп. № ФД/15-3	07.12.2015	18.03.2016	2 160 000	7 800 000	2 160 000
Разом:						7 800 000	2 160 000
Засновник №3							
3	07.12.2016	фін.доп. № ФД/15-2	07.12.2015	18.03.2016	2 160 000	7 800 000	2 160 000
Разом:						7 800 000	2 160 000
Всього						2 340 000	6 480 000
Кредиторська заборгованість Товариства перед учасниками на 31.12.2016 р.						0,00	

Також 30.10.2016 р. була надана безпроцентна позика учаснику Товариства на суму 300 тис. грн., позика була погашена 01.11.2016 р.

Інших потоків від фінансової діяльності в 2016 р. Товариство не мало.

Через відсутність валютних операцій впливу зміну валютних курсів на залишок коштів не було.

Примітка 17. "Потенційні зобов’язання Товариства"

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані активи, товари, послуги. Станом на 31.12.2016 року Товариство не мало зобов’язань за придбані активи, товари, послуги, які б воно не сплачувало своєчасно згідно з укладеними договорами.

Примітка 18. "Умовні активи і зобов’язання"

У 2016 р. у власності товариства не перебувають об’єкти, які не відповідають визначенню активів.

Примітка 19. "Ризики"

Основні цілі управління ризиками та їх напрямки діяльності у сфері управління ризиками викладені в Положенні про систему управління ризиками професійної діяльності торгівця цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, затвердженому наказом по Товариству від 01.10.2013 р. № 2.

Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством його ринкової вартості та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства при дотриманні балансу інтересів Товариства та його клієнтів і контрагентів, інших заінтересованих сторін.

Товариство при веденні професійної діяльності з торгівлі цінними паперами здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками. До істотних ризиків професійної діяльності з торгівлі цінними паперами відносяться фінансові ризики, а саме:

1) загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) – ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Управління загальним фінансовим ризиком здійснюється шляхом постійного моніторингу фінансової звітності Товариства, складу та структури його активів та зобов'язань. Товариство є прибутковим протягом всього періоду здійснення ліцензованої діяльності, перевищення витрат над доходами не спостерігається, погіршення фінансового стану у майбутньому не прогнозується. Рівень впливу загального фінансового ризику оцінюється як незначний.

2) ринковий ризик – ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Станом на 31.12.2016 р. в інвестиційному портфелі Товариства боргові цінні папери відсутні, протягом 2016 р. операції з такими активами не проводились, тому впливу процентного ризику немає;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери. Управління таким ризиком здійснюється шляхом фундаментального та технічного аналізу емітентів, цінними паперами яких володіє або планує придбавати Товариство, зваженого вибору моменту інвестування в акції та моменту їх реалізації. Завдяки правильному управлінню пайовими ризиками, Товариство отримало прибуток від переважної більшості здійснених ним дилерських операцій з пайовими цінними паперами. До пайового ризику слід також віднести ризик обмеження та/або зупинення обігу акцій, якими володіє Товариство, а також скасування їх емісії. З метою зменшення впливу такого ризику на фоні нестабільної ситуації на фондовому ринку Товариство здійснює виключно короткострокові інвестиції в пайові цінні папери. Оскільки станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства відсутні акції, обіг яких обмежено, а загальна сума інвестицій в пайові цінні папери складає 199,8 тис. грн., вплив пайового ризику на діяльність Товариства оцінюється як незначний;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. Товариство не відчуває впливу валютного ризику, оскільки не здійснює жодних операцій в іноземній валюті, а всі активи та зобов'язання станом на 31.12.2016 р. виражені в національній валюті;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари. Товариство не відчуває впливу товарного ризику, оскільки не провадить дилерської діяльності, предметом якої були б операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари. Такі

активи на балансі Товариства станом на 31.12.2016 р. відсутні.

3) кредитний ризик – ризик виникнення на Товаристві фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Товариством. Кредитний ризик контрагента виникає під час реалізації Товариством цінних паперів та/або інших фінансових інструментів та надання брокерських послуг, внаслідок чого виникає поточна дебіторська заборгованість. Управління таким ризиком здійснюється, зокрема, шляхом індивідуального підходу до найбільших клієнтів щодо визначення порядку та строків розрахунків з ними. Товариство здійснює постійний моніторинг сум наявної дебіторської заборгованості з метою недопущення її прострочення. Слід зазначити, що, завдяки управлінню кредитними ризиками контрагента, весь період діяльності Товариства культура проведення розрахунків тримається на високому рівні, а обсяг простроченої дебіторської заборгованості не має істотного впливу на достовірність оцінки фінансових активів Товариства. У 2017 р. Товариство планує зменшити питому вагу дилерських операцій у загальному об'ємі, а купівлю-продаж цінних паперів проводити шляхом укладання договорів комісії, які будуть передбачати проведення розрахунків за цінні папери без участі торговця. Такі заходи дозволять зменшити поточну дебіторську заборгованість по договорам купівлі продажу цінних паперів до рівня комісійної винагороди, яка, як правило, складає 0,1-0,2% від суми договору, та перенести кредитні ризики контрагента на клієнтів Товариства.

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Товариству, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів. Станом на 31.12.2016 р. у портфелі Товариства відсутні цінні папери, щодо яких мають відбуватись процедури виплати доходу та/або погашення, тому впливу ризику дефолту немає.

4) ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

- *ризик ринкової ліквідності* – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

- *ризик балансової ліквідності* – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Оцінка ризиків ліквідності здійснюється шляхом постійного моніторингу поточної дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань шляхом зіставлення обсягів, графіків та термінів їх погашення, забезпечення достатнього обсягу грошових коштів на банківському рахунку Товариства для покриття поточних видатків та ведення безперервної діяльності, а також аналіз ринкової кон'юнктури. За весь період здійснення ліцензованої діяльності Товариство жодного разу не відчувало кризи ліквідності та вчасно виконувало всі взяті на себе фінансові зобов'язання. Станом на 31.12.2016 р. обсяг високоліквідних активів Товариства складає 11354 тис. грн., в тому числі: поточна дебіторська заборгованість (10144 тис. грн.), поточні фінансові інвестиції (200 тис. грн.) та грошові кошти на банківських рахунках (1010 тис. грн.). Цих активів достатньо для покриття всіх

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2016р

поточних зобов'язань Товариства (8505 тис. грн.). В 2016 р. Товариством було розроблено і впроваджено комплекс заходів, метою яких є підвищення абсолютної ліквідності, а саме: суттєве зменшення поточних зобов'язань Товариства шляхом першочерговості направлення на такі цілі оборотних коштів, отриманих внаслідок реалізації фінансових інвестицій та погашення контрагентами наявної дебіторської заборгованості; збільшення середнього щоденного залишку коштів на поточному рахунку Товариства до 20 % від суми поточних зобов'язань. З огляду на зазначене вплив ризику ліквідності на діяльність та фінансовий стан Товариства оцінюється як незначний.

Примітка 20. "Політика та процеси управління капіталом"

Відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку, яка здійснює регулювання ринку цінних паперів в Україні, "Про затвердження "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами" № 1900 від 25.12.2012 р. і № 1597 від 01.10.2015 р. Товариство як ліцензований торгівець цінними паперами зобов'язане дотримуватись пруденційних нормативів.

Завдяки управлінським рішенням в 2016 р. пруденційні показники знаходились в межах норми. Одночасно в 2016 р. продовжилась тенденція до нарощування частки доходів від брокерської і дилерської діяльності і збільшення власного капіталу через збільшення прибутків.

Примітка 21. "Події після дати балансу"

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Директор

Деда О.В.

Бухгалтер

Осадчук В.В.

