

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про включення в Реєстр СЮ ЄСГВ аудиторської діяльності

№ 0541 від 25.04.2009р. (дійсне до 24.09.2020 р.)

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

e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uz-audit.com.ua

п / рахунок 26007011071804 у ПАТ „КРЕДОБАНК”, МФО 325365

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».

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (надалі – ТОВАРИСТВО), що складається зі звіту про фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2017 р., і звіту про сукупний дохід за 2017 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2017 рік, звіту про рух грошових коштів за 2017 рік та приміток до фінансової звітності ТОВАРИСТВА, включаючи стислий виклад значущих облікових політик ТОВАРИСТВА

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2017 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА у 2017 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.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 р. № 344, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", а також Рішення ДКЦПФР (надалі – ДКЦПФР) "Про схвалення Методичних рекомендацій ДКЦПФР з обліку основних видів операцій торговців цінними паперами» від 02.06.2002 р. № 125. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА є адекватною. У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ТОВАРИСТВА є прийнятною.

Відповідальність управлінського персоналу а тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВАРИСТВО чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВАРИСТВА внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо

аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик ТОВАРИСТВА та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ТОВАРИСТВА припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ТОВАРИСТВА включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

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: 02.08.2010 р. за № 1 415 102 0000 024040 відповідно до Довідки АА № 720653 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 20.11.2012 р. та Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за № 1001352427 від 05.09.2016 р.

Дата внесення останніх змін до статуту: 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 № 15 від 24 березня 2017 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 2017 р.: 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.

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, виданого ДКЦПФР: Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 1796 від 10.05.2011 р.

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів.

1.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу обліковує власні основні засоби (інші 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 299 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 42 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в сумі 7 456 тис. грн.

1.4. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 1 299 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 2017 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 2 707,00 тис. грн., що становить 29,76 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- короткострокові кредити банків у сумі 950 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 1 683 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) у сумі 56 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 18 тис. грн.

На дату Балансу ТОВАРИСТВО немає 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 5 000 000 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", яка затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (протокол № 15 від 24 березня 2017 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.

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
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.
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 з Протоколом № 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:

- Деді Ользі Олександрівні, паспорт КС №338369, виданий Шевченківським РВ ЛМУ УМВС у Львівській області 07.06.2004 р.;

- Бугрієвій Наталії Юріївні, паспорт КВ №432064, виданий Личаківським РВ УМВС України у Львівській області 16.06.2000 р.

- Меркуловій Софії Ігорівні, паспорт КС №742999, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 01.02.2010 р.

- Дрібнюку Андрію Маркіяновичу, 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	7,0
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 статутному 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	7,0
6	Дрібнюк Андрій Маркіянович	190 000,00	9,5
	ВСЬОГО:	2 000 000,00	100,0

Примітка. Відповідно до Свідоцтва про шлюб серії І-СГ № 239899 від 28.08.2014 р. Бугрієва Наталія Юріївна змінила прізвище на Дрібнюк Наталію Юріївну.

Перерозподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось згідно з протоколом загальних зборів учасників від 21.03.2017 р. № 12, яким затверджено рішення про відчуження частини часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА на користь учасників та третьої особи (Гавриляка В. Р.), шляхом укладення договорів купівлі-продажу частки (табл. 5):

Таблиця 5

№ з/п	Учасник, який відчужує частку в статутному капіталі	Учасник, в якого відчужується частка в статутному капіталі	Частка в статутному капіталі	
			(%)	грн
1	Меркулов Михайло Андрійович	Дрібнюк Андрій Маркіянович	9,5	190 000,00
2	Деда Олександр Васильович	Дрібнюк Наталія Юріївна	8,5	170 000,00
3	Гавриляк Віталій Романович	Дрібнюк Наталія Юріївна	1,0	20 000,00

Розподіл часток в статутному капіталі учасників ТОВАРИСТВА наведено у табл. 6:

Таблиця 6

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Деда Олександр Васильович	850 000,00	42,5
2	Меркулов Михайло Андрійович	850 000,00	42,5
3	Деда Ольга Олександрівна	140 000,00	7,0
4	Меркулова Софія Ігорівна	140 000,00	7,0
5	Гавриляк Віталій Романович	20 000,00	1,0
	ВСЬОГО:	2 000 000,00	100,0

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно з протоколом загальних зборів учасників від 24.03.2017 р. № 15, яким затверджено рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА на суму 3 000 000,00 грн. (три мільйони грн. 00 коп.) до 5 000 000,00 грн. (п'яти мільйонів грн. 00 коп.) за рахунок додаткових грошових внесків учасників пропорційно розміру їх часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА, що відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА та нормам чинного законодавства. 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 3 000 000,00 грн. підтверджується такими документами (табл. 7):

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
1	Деда Олександр Васильович	1 275 000,00	42,5	Банківські виписки ПАТ «ВіЕс Банк» № 1 від 27.03.2017 р., № 70 від 28.03.2017 р.
2	Меркулов Михайло Андрійович	1 275 000,00	42,5	Банківські виписки ПАТ «ВіЕс Банк» № 2 від 27.03.2017 р., № 217 від 28.03.2017 р.
3	Деда Ольга Олександрівна	210 000,00	7,0	Банківська виписка ПАТ «ВіЕс Банк» № 1 від 28.03.2017 р.
4	Меркулова Софія Ігорівна	210 000,00	7,0	Банківська виписка ПАТ «ВіЕс Банк» № 2 від 28.03.2017 р.
5	Гавриляк Віталій Романович	30 000,00	1,0	Банківська виписка ПАТ «ВіЕс Банк» № PH17643 від 28.03.2017 р.
	ВСЬОГО:	3 000 000,00	100,0	

Розподіл часток в статутному капіталі учасників ТОВАРИСТВА наведено у табл. 8:

Таблиця 8

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Деда Олександр Васильович	2 125 000,00	42,5
2	Меркулов Михайло Андрійович	2 125 000,00	42,5
3	Деда Ольга Олександрівна	350 000,00	7,0
4	Меркулова Софія Ігорівна	350 000,00	7,0
5	Гавриляк Віталій Романович	50 000,00	1
	ВСЬОГО:	5 000 000,00	100,0

Станом на дату балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА складає 5 000 000 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, затвердженому 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 рахунку 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 80 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу (відрахування 5 % від прибутку за 2017 р.) відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА.

3.3. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017 р. у ТОВАРИСТВА становить 1 309 тис. грн., узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітної року (802 тис. грн.), сумою прибутку відображеного у звіті про фінансові результати за 2017 р. (540 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності", сумою відрахувань до резервного капіталу прибутку за 2017 р. (33 тис. грн.),

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті по фінансові результати за 2017 р., визначаються у відповідності з вимогами МСФЗ (МСБО).

Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2017 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 6 389 тис. грн., а розмір статутного капіталу 5 000 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 Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками,

затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2017 р. Встановлено:

- регулятивний капітал (власні кошти) ТОВАРИСТВА складає 5 541 710,79 грн., що відповідає нормативному значенню (мінімальний розмір статутного капіталу), яке має бути 1 000 000,00 грн.;

- норматив адекватності капіталу першого рівня ТОВАРИСТВА складає 71,3418 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 4,5 %;

- коефіцієнт фінансового левериджу ТОВАРИСТВА складає 0,4236, що відповідає нормативному значенню, яке має бути від 0 до 3;

- коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВАРИСТВА складає 0,4797, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,2.

5.5. 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 II № 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.*

E-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 № 0600,*

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.

Тивончук Олексій Іванович, сертифікат серії А № 000847, виданий 29.02.1996 р., термін дії – до 28.02.2020 р.

Місцезнаходження: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

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

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно з договором № 69 від 08 грудня 2017 р.

Роботи були розпочаті 13 лютого 2018 р. та закінчені 27 лютого 2018 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 № 000847)



О.І. Тивончук

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)



В.О. Озеран

м.п.



Аудиторський висновок наданий 27 лютого 2018 року

Вих. № 58 м. Львів

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ
ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА"
Територія м. Львів
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах
або товарах

Дата (рік, місяць, число)

Коди

18 01 01

за ЄДРПОУ

37205851

за КОАТУУ

4610136800

за КОПФГ

240

за КВЕД

66.12

Середня кількість працівників¹ 5

Адреса, телефон 79035, Львівська обл., м. Львів, Сихівський р-н, вул. Пасічна, буд. 135, тел. 0676801647

Одиниця виміру : тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2),
грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	0	0
первісна вартість	1011	1	1
знос	1012	1	1
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиторські витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10142	42
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	7456
Поточні фінансові інвестиції	1160	200	299
Гроші та їх еквіваленти:	1165	1010	1299
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	1010	1299
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	11354	9096
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	0	0
Баланс	1300	11354	9096

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2000	5000
Внески до незареєстрованого пайового капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	47	80
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	802	1309
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	2849	6389
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	950
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	8487	1683
розрахунками з бюджетом	1620	16	56
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	56
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2	18
Усього за розділом III	1695	8505	2707
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	11354	9096

Керівник
Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

О. В. Деда

В. В. Осалчук

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ
ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди
18 01 01
37205851

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.**

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	179351	56149
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	178191	55482
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	1160	667
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	561	458
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	1	175
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	175
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	598	34
збиток	2195	0	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	215	52
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	155	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	658	86
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	118	47
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	540	39
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	540	39

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	383	298
Відрахування на соціальні заходи	2510	84	65
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	95	95
Разом	2550	562	458

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник

Головний бухгалтер

О. В. Деда

В. В. Осадчук



(Handwritten signature)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА"

Дата (рік, міс., число)

за ЄДРПОУ

Коди
18 01 01
37205851

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р.

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	299260	133993
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	0	0
Цільового фінансування	3006	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	0	0
Надходження від повернення авансів	3015	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025	214	52
Надходження від операційної оренди	3035	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3040	0	0
Надходження від страхових премій	3045	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3050	0	0
Інші надходження	3055	0	0
Витрачання на оплату:	3095	4865	887
Товарів (робіт, послуг)	3100	189044	50710
Праці	3105	308	240
Відрахувань на соціальні заходи	3110	84	65
Зобов'язань з податків і зборів	3115	184	158
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибутку	3116	78	44
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	106	114
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	1869	1983
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	108918	76642
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3932	5134
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	3000	0
Отримання позик	3305	6700	2340
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	57867	300
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	5750	6480
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	139	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	65321	300
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3643	-4140
Чистий рух коштів за звітний період	3400	289	994
Залишок коштів на початок року	3405	1010	16
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1299	1010

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

О. В. Деда

В. В. Осадчук

Коди
18 01 01
37205851

**Звіт про власний капітал
за 2017 р.**

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2000	0	0	47	802	0	0	2849
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	2000	0	0	47	802	0	0	2849
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	540	0	0	540
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	33	-33	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	3000	0	0	0	0	0	0	3000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом зміни в капіталі	4295	3000	0	0	33	507	0	0	3540
Залишок на кінець року	4300	5000	0	0	80	1309	0	0	6389

Керівник

О. В. Деда

Головний бухгалтер

В. В. Осадчук



Handwritten signature of the Chief Accountant

Примітка 1. "Загальна інформація про ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива"	23
Примітка 1.1 "Загальна інформація про Товариство"	23
Примітка 1.2 "Основи підготовки фінансової звітності"	24
Примітка 1.2.1 "Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності. Звіт про відповідність МСФЗ"	24
Примітка 1.2.2 "Основи облікової політики та складання звітності"	24
Примітка 1.2.2.1 "Консолідована фінансова звітність"	26
Примітка 1.2.2.3 "Спільна діяльність"	27
Примітка 1.2.2.4 "Інвестиційна нерухомість"	27
Примітка 1.2.2.5 "Основні засоби"	27
Примітка 1.2.2.6 "Незавершені капітальні інвестиції"	27
Примітка 1.2.2.7 "Нематеріальні активи"	27
Примітка 1.2.2.8 "Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття"	27
Примітка 1.2.2.9 "Припинена діяльність"	28
Примітка 1.2.2.10 "Податок на прибуток"	28
Примітка 1.2.2.12 "Зобов'язання і резерви"	28
Примітка 1.2.2.13 "Капітал та виплата дивідендів"	28
Примітка 1.2.2.14 "Доходи та витрати"	29
Примітка 1.2.2.15 "Взаємозалік статей активів і зобов'язань"	30
Примітка 1.2.2.16 "Орендовані активи"	30
Примітка 1.2.2.17 "Запаси"	30
Примітка 1.2.2.18 "Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок"	31
Примітка 1.2.2.19 "Винагороди персоналу"	31
Примітка 1.2.2.20 "Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності"	31
Примітка 2. "Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність"	31
Примітка 3. "Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	31
Примітка 4. "Фінансові інвестиції"(р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	33
Примітка 5. "Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	34
Примітка 6. "Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	34
Примітка 8. "Довгострокові зобов'язання і забезпечення (р. 1595, ф.1, Баланс)"	36
Примітка 10. "Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс)	38
Примітка 11. "Доходи та витрати Товариства" (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"	39
Примітка 12. «Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))»	40
Примітка 13. "Операції з пов'язаними особами"	41
Примітка 14. "Рух грошових коштів"	43
Примітка 17. "Потенційні зобов'язання Товариства"	45
Примітка 18. "Умовні активи і зобов'язання"	45
Примітка 19. "Ризики"	45
Примітка 20. "Політика та процеси управління капіталом"	48
Примітка 21. "Події після дати балансу"	48

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 Товариства за ЄДРПОУ – 37205851

Товариство 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 Товариства затверджена Загальними Зборами Учасників (протокол № 15 від 24.03.2017 р.).

Основними видами діяльності Товариства відповідно до Статуту є:

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

Операції з цінними паперами становлять виключний вид 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).

Товариство провадить господарську діяльність на підставі ліцензії Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку:

- 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 Товариства – 5 чол.

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

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

Статутний капітал – 5000 тис. грн.

В березні 2017 р. відбулися такі зміни в Статуті Товариства:

- два учасники Товариства (Дрібнюк А. М., Дрібнюк Н. Ю.) продали свої частки на користь інших учасників і вийшли зі складу учасників Товариства;
- склад учасників Товариства поповнився новим учасником – фізичною особою (Гавриляк В. Р.);
- змінилися дольові частки учасників Товариства;
- статутний фонд Товариства зріс з 2 000 тис. грн. до 5 000 тис. грн. за рахунок внесків учасників грошовими коштами

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 стандартів 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 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Товариство застосовує МСФЗ (МСБО), які є чинними для періодів, що закінчуються у звітному році.

Дата звітності – 31.12.2017 р. за період, що почався 01.01.2017 р. і закінчився 31.12.2017 р.

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 19 січня 2018 р.

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 нормативно-правових актах.

Облікова політика Товариства 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 (МСБО).

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 використання 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., а з 01.09.2015 р. – до 6000 грн, 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 2017 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.

Гроші 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 справедливу 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 31.12.2017 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 1.2.2.5 "Основні засоби"

Станом на 31.12.2017 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"

Товариство не має у власності основних засобів, тому у звітному періоді переведення основних засобів до активів групи вибуття не відбувалося.

Примітка 1.2.2.9 "Припинена діяльність"

У звітному періоді Товариство продовжувало господарську діяльність.

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 поточний рік – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснювалося Товариством відповідно до МСФЗ (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 Товариство дивідендів не виплачувало.

В березні 2017 р. відбулися такі зміни в Статуті Товариства:

- два учасники Товариства (Дрібнюк А. М., Дрібнюк Н. Ю.) продали свої частки на користь інших учасників і вийшли зі складу учасників Товариства;
- склад учасників Товариства поповнився новим учасником – фізичною особою (Гавриляк В. Р.);
- змінилися дольові частки учасників Товариства;
- статутний фонд Товариства зріс з 2 000 тис. грн. до 5 000 тис. грн. за рахунок внесків учасників грошовими коштами

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 47 тис. грн. було сформовано у грудні 2016 р. В звітному періоді резервний капітал збільшився до 80 тис. грн.

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

В звітному році 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, надходять 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 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";

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 у звітному 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 2017 р. Товариство орендувало офісне приміщення. Також меблі і офісне обладнання є орендованим у засновників Товариства. Товариство не здавало активи в оренду або суборенду в 2017 р.

Примітка 1.2.2.17 "Запаси"

Запаси оцінюються 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 2017 р. на обліку в Товаристві матеріальних запасів не було.

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

Протягом 2017 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"

З 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 засобів у 2016 р., 2017 р. наведено в таблиці 1. В 2017 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.

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
31.12.2016										
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
31.12.2017										
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

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

З 01.10.2016 р. в портфелі Товариства на позабалансовому рахунку 02 обліковуються 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 серпня 2014 року. Акції ПАТ «Імпульс Плюс» включено до Переліку емітентів, що мають ознаки фіктивності на підставі Рішення НКЦПФР № 820 від 12 червня 2015 року. Аналіз наявної у вільному доступі інформації дає підстави стверджувати, що вищезгадані емітенти мають фінансові проблеми, діяльність не здійснюють, річна інформація за 2014-2017 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-ЦД-1-Е від 15.10.2016 р. та Постанова № 923-ЦД-1-Е від 27.07.2016 р.; щодо ПАТ "Домінанта Колект" – Постанова № 910-ЦД-1-Е від 27.07.2016 р. та Постанова № 1493-ЦД-1-Е від 15.10.2015 р.).

Враховуючи вищенаведену інформацію, Товариство вважало і не змінило своєї позиції, що є вкрай малоймовірним відновлення обігу акцій цих емітентів, ризик скасування емісії – дуже високим, справедливу 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.

Тому 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".

Характеристика інвестиційного портфелю Товариства станом на 31.12.2017 р. наведена в таблиці 2:

Таблиця 2

№	Види цінних паперів в залежності від емітента	Дата інвестування	Сума інвестування, грн./шт	Облік	Стан на ринку			
					вільний обіг	обіг зупинено	скасовано	біржовий курс
1	акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512; 34881587	03.09.2014	2727000/450000	Поза балансом	-	+	-	-
2	акції іменні прості ПАТ "Домінанта-Колект"; UA4000132310; 38003301	03.09.2014	72072/14300	Поза балансом	-	+	-	-

№	Види цінних паперів в залежності від емітента	Дата інвестування	Сума інвестування, грн./шт	Облік	Стан на ринку			
					вільний обіг	обіг зупин е-но	скасовано	біржовий курс
3	акції іменні прості ПАТ "КОНКОРД ІНК."; UA4000188411; 38824174	10.10.2017	298670/150	На балансі	-	+	-	-
Разом			3097742					

Обіг цінних паперів емітентів 1 і 2 з портфелю Товариства призупинено, реєстрація в ЄДРПОУ для цих підприємств не скасована.

Стосовно акцій ПАТ "Конкорд Інк" наводимо наступну інформацію:

1. Обіг акцій ПАТ "Конкорд Інк" тимчасово обмежено Рішенням НКЦПФР № 763 від 17.10.2017 р.

2. Останнє котирування акцій ПАТ "Конкорд Інк" на ПрАТ "Фондова біржа "ІННЕКС" у 2017 р., склало 1 995,00 грн./за акцію. Така ціна відрізняється лише на 0,02 % від справедливої ціни за акцію (це 1991,13 грн.) з пакету, що обліковується в портфелі Товариства.

3. За період з 17.09.2017 р. по 17.10.2017 р. (30 днів до дати прийняття Рішення НКЦПФР № 763 від 17.10.2017р.) на позабіржовому ринку (за даними сайту smida.gov.ua) з акціями ПАТ "Конкорд Інк" було виконано 249 угод з середнім діапазоном ціни від 1950,00 грн. до 2000,00 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.

4. Навіть після прийняття Рішення щодо обмеження обігу, на позабіржовому ринку було виконано понад 70 угод з акціями ПАТ "Конкорд Інк" без змін середньої ціни за 1 акцію. Це свідчить про високий рівень сподівань ринку щодо відновлення обігу даного інструменту.

5. Станом на поточну дату ПАТ "Конкорд Інк" не внесено в перелік емітентів, що мають ознаки фіктивності.

6. Станом на поточну дату відсутня будь-яка інформація щодо наявності правопорушень емітента ПАТ "Конкорд Інк" на ринку цінних паперів та/або накладених на нього санкцій з боку НКЦПФР за весь період діяльності емітента.

Враховуючи вищенаведене, вважаємо надзвичайно високою ймовірність зняття обмежень на внесення змін до системи депозитарного обліку акцій ПАТ "Конкорд Інк" найближчим часом, балансову вартість у 298 670,00 грн. (1991,13 грн. за акцію) – справедливою, та такою, що не підлягає перегляду.

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 звітному році 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 1 299 тис. грн. станом на 31.12.2017 р. та 1 010 тис. грн. станом на 31.12.2016 р. 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.

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

Іншими коштами 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	31.12.2016	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 142	42
Резерв сумнівних боргів	-	-
В т.ч. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – з податку на прибуток	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	7456
Разом	10144	7498

З 2017 р. відображення в ф.1 Звіту про фінансовий стан (Баланс) заборгованостей за посередницькими брокерськими договорами перенесено з р. 1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" в р. 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість". Мета – запровадження більшої прозорості в розрахунку пруденційних показників.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги утворена виключно за дилерськими договорами з купівлі-продажу цінних паперів і заборгованістю за комісійною винагородою.

Оскільки обсяги угод співставні з розміром власного капіталу (6389 тис. грн. станом на 31.12.2017 р.), то були впроваджені управлінські рішення на зменшення ризиків ведення бізнесу і безумовного дотримання щоденного рівня показників ризику подалі від меж їх встановлених нормативів. Такі заходи – головним чином скорочення терміну між укладанням угоди і виконанням всіх умов договору (закриттям договору). Тому дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) р. 1125 складає 42 тис. грн., і це заборгованість за комісійною винагородою по угодах, укладених в листопаді-грудні 2017 р.

Весь обсяг дебіторської заборгованості було переглянуто на предмет знецінення станом на 31.12.2017 р. для визначення справедливої вартості даного активу. Наводимо структуру дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. в Таблиці 4 у розрізі найбільших заборгованостей.

Таблиця 4

№ рядка ф. 1	Основні дебітори	Продукція, товари, послуги	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення	Дата погашення	Умови розрахунків
Ф.1 р. 1125	ПВІФ НЗ "АВІЛА ГРУП"/ТОВ "КУА "АКТИВ", 19334672 (декілька угод)	Комісійна винагорода по угодах з деривативами	9,0	14.12.2017	За умовами договору – Січень 2018	Безготівкові розрахунки
Ф.1 р. 1125	Публічне акціонерне товариство "Акціонерна страхова компанія "Дністер", 13800475 (декілька угод)	Комісійна винагорода по угодах з деривативами	5,5	28.12.2017	За умовами договору – Січень 2018	Безготівкові розрахунки

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

№ рядка ф. 1	Основні дебітори	Продукція, товари, послуги	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення	Дата погашення	Умови розрахунків
Ф.1 р. 1125	ПВІФНВЗТ "ЗБІГ"/ТОВ "КУА "АКТИВ", 19334672 (декілька угод)	Комісійна винагорода по угодах з деривативами	7,5	20.12.2017	За умовами договору – Січень 2018	Безготівкові розрахунки
Ф.1 р. 1125	ТОВ "КУА "ПРИВАТ КАПІТАЛ" / ПВНЗІФ "Скриня", 35664309 (декілька угод)	Комісійна винагорода по угодах з облігаціями підприємств	4,3	04.12.2017	За умовами договору – Січень 2018	Безготівкові розрахунки
Ф.1 р. 1125	АТ ЗНВКІФ "НОБЛ"/ТОВ "КУА "АКТИВ", 41036300 (декілька угод)	Комісійна винагорода по угодах з деривативами	2,0	20.11.2017	За умовами договору – Січень 2018	Безготівкові розрахунки
Ф.1 р. 1125		Всього	28,3			
Ф.1 р. 1155	Фізичні особи, позичальники, 2 чол.	Угоди поворотної фінансової допомоги від 01.02.2017 р.	2816,5	07.11.2017	За умовами договору – Листопад 2018 р.	Безготівкові розрахунки
Ф.1 р. 1155	Фізичні особи, позичальники, 2 чол.	Угоди поворотної фінансової допомоги від 01.02.2017 р.	4637,0	01.02.2017	26.01.2018	Безготівкові розрахунки
Ф.1 р. 1155	Контрагенти, постачальники господарських послуг	За послуги для господарської діяльності товариства	2,0	Грудень 2017 р.	Січень 2018	Безготівкові розрахунки
Ф.1 р. 1155		Всього	7455,5			

Сумнівної заборгованості станом на 31.12.2017 р. немає. Резерв сумнівної заборгованості в звітному періоді нараховували в сумі 800,00 грн. і списали на витрати. Простроченою більше 30 днів від дня укладення угоди протягом звітного періоду 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. "Довгострокові зобов'язання і забезпечення (р. 1595, ф.1, Баланс)"

Сума донарахованих резервів відображається в статті "Інші поточні зобов'язання" Звіту про фінансовий стан (Балансу). Звітнього року 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., 31.12.2017 р. наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5 (тис. грн.)

Найменування статті	31.12.2016	31.12.2017
Короткострокові кредити банків	-	950
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	8487	1683

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

Найменування статті	31.12.2016	31.12.2017
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	16	56
в т.ч. із податку на прибуток	16	56
Поточна заборгованість зі страхування	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Інші поточні зобов'язання	2	18
Разом	8505	2707

Товариством 06.02.2017 р. було укладено кредитний договір № КУ032518. Товариство отримало від ПАТ «ВіЕс Банк» кредит на суму 950 тис. грн., який погашено в лютому 2018 р.

В р. 1615 Ф.1 Звіту про фінансовий стан (Баланс) відображається в т.ч. заборгованість за відсотками за кредит від банку.

З 2017 р. відображення в Ф.1 Звіту про фінансовий стан (Баланс) заборгованостей за посередницькими брокерськими договорами перенесено з р. 1615 "Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги" в р. 1690 "Інші поточні зобов'язання". Мета – запровадження більшої прозорості в розрахунку пруденційних показників.

Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується виключно за дилерськими договорами з купівлі-продажу цінних паперів.

Оскільки обсяги угод співставні з розміром власного капіталу (6389 тис. грн. станом на 31.12.2017 р.), то були впроваджені управлінські рішення на зменшення ризиків ведення бізнесу і безумовного дотримання щоденного рівня показників ризику подалі від меж їх встановлених нормативів. Такі заходи – головним чином скорочення терміну між укладанням угоди і виконанням всіх умов договору (закриттям договору). Тому поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615) становить 1683 тис. грн.

Найбільш значимі суми кредиторської заборгованості Товариства відображено у Таблиці 6.

Таблиця 6

№ рядка ф. 1	Основні кредитори	Продукція, товари, послуги	Сума, тис. грн.	Дата виникнення	Дата погашення	Умови розрахунків
р. 1600	ПАТ "ВіЕс Банк"	Кредитний договір № КУ032518 від 06.02.2017 р. (основне тіло кредиту)	950,0	06.02.2017	За умовами договору – лютий 2018 р.	Безготівкові розрахунки
р. 1615	ПВІФ НВЗТ "Відродження Галичини" / Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Актив" 19334672, ЄДРІСІ 2331494	Посередництво за договорами по цінних паперах (дилерська діяльність, розрахунок через ТзОВ «ТЦП «ПГ») ДД 8059-17 від 22.12.2017р. Акції іменні прості	150,0	26.12.2017	05.01.2018	Безготівкові розрахунки

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

№ рядка ф. 1	Основні кредитори	Продукція, товари, послуги	Сума, тис. грн.	Дата виникнення	Дата погашення	Умови розрахунків
p. 1615	ТОВАРИСТО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ"/Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Крістал Хармоні Девелопмент"; 19334672; ЄДРІСІ 23300367	Посередництво за договорами по цінних паперах (дилерська діяльність, розрахунок через ТзОВ «ТЦП «ПГІ») ДД 7959-17 від 15.12.2017р. Акції іменні прості	1532,5	15.12.2017	05.01.2018	Безготівкові розрахунки
p. 1690	ПАТ "ВіЕс Банк"	Кредитний договір № КУ032518 від 06.02.2017 р. (відсотки за кредит за грудень 2017 р.)	14,5	31.12.2017	05.01.2018	Безготівкові розрахунки
p. 1690	Постачальники господарських послуг	Поточна заборгованість	3,5	-	-	Безготівкові розрахунки
Разом			2650,5			

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., 31.12.2017 р. наведена в Таблиці 7.

Таблиця 7 (тис. грн.)

Найменування статті	30.12.2016	31.12.2017
Зареєстрований капітал	2000	5000
Капітал у дооцінках	-	-
Резервний капітал	47	80
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	802	1309
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Разом	2849	6389

В березні 2017 р. відбулися такі зміни в Статуті Товариства:

- два учасники Товариства (Дрібнюк А. М., Дрібнюк Н. Ю.) продали свої частки на користь інших учасників і вийшли зі складу учасників Товариства;
- склад учасників Товариства поповнився новим учасником – фізичною особою (Гавриляк В. Р.);
- змінилися дольові частки учасників Товариства;
- статутний фонд Товариства зріс з 2 000 тис. грн. до 5 000 тис. грн. за рахунок внесків учасників грошовими коштами

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

В рядку "Резервний капітал" відповідно до облікової політики обліковуються кошти резервного фонду. Станом на 31.12.2016 р. сума резервного капіталу становила 47 тис. грн. Резервний капітал було поповнено до 80 тис. грн. в 2017 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 8.

Таблиця 8 (тис. грн.)

Статті	Код рядка звіту	2017 р.	2016 р.
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	р.2000	179351	56149
в т.ч. від реалізації фінансових інвестицій	р.2000	178731	55592
від реалізації послуг (комісійна винагорода) за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	р.2000	620	557
Інші операційні доходи	р.2120	-	-
Інші фінансові доходи (% по депозиту в обслуговуючому банку)	р.2220	215	52
Інші доходи	р.2240	-	-
Всього доходів:		179566	56201
Витрати			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	р.2050	178191	55482
в т.ч. собівартість реалізованих фінансових інвестицій	р.2050	178191	55482
Адміністративні витрати	р.2130	561	458
Інші операційної витрати	р.2180	1	175
в т.ч.: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	р.2181	-	-
Фінансові витрати (% за кредит)	р.2250	155	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	р.2300	118	47
Інші витрати	р.2270	-	-
Всього витрат:		179026	56162

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.

Відсоток доходу від комісійної винагороди у структурі валового прибутку в звітному періоді зменшився, але зріс в грошовому вимірі. Так в 2016 р. він склав 84 % (557 / (56149 – 55482)), а в 2017 р. 48 % (620 / (179351 – 178191)). Зростання доходів від комісійної винагороди в грошовому вимірі відбулось на 11 % (63 тис. грн.). Валовий прибуток в звітному періоді збільшився порівняно з 2016 р. на 73 % (1160 / 667). Адміністративні витрати зросли на 23 % виключно за рахунок збільшення фонду заробітної плати при незмінній кількості працівників.

Такі тенденції свідчать про позитивний розвиток бізнесу в Товаристві в звітному періоді.

Розшифрування елементів операційних витрат наведена в таблиці 9.

Таблиця 9 (тис. грн.)

Статті	2017	2016
матеріальні затрати	-	-
витрати на оплату праці	383	298
відрахування на пенсійне забезпечення	84	65
Амортизація	-	-
інші операційні витрати	95	95
в т.ч. витрати на оренду	39	33
телекомунікаційні, інформаційні послуги	17	12

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

Статті	2017	2016
юридичні послуги	-	15
послуги аудитора	10	8
послуги зберігача	11	5
обов'язкове навчання фахівців фондового ринку	7	-
касове обслуговування	9	15
ліцензія торгівця цінними паперами	-	6
інші витрати	2	1
Всього витрат:	562	458

Зазначені витрати Товариства є витратами від звичайної діяльності професійного торговця 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 2017 р. порівняно з 2016 р. зумовлене збільшенням фонду оплати праці. Кількість прийнятих працівників у 2017 р. – 1 чол. Чисельний склад найманих працівників – 5 чол., в т.ч. 3 з них – учасники Товариства (див. примітку 13). В серпні 2017 р. один найманий працівник звільнився.

Амортизації в 2017 р. Товариство не нараховувало через відсутність основних засобів. Меблі і офісне обладнання надані учасниками Товариства на правах оренди. Витрати на оренду в 2017 р. складають 120,00 грн.

Витрат на збут Товариство не здійснювало.

Через відсутність зовнішньоекономічної діяльності в Товаристві 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 01.01.2017 року по 31.12.2017 року – 18 %.

Структура податку на прибуток за 2016 р., 2017 р. наведена в Таблиці 10.

Таблиця 10, грн.

№	Показники	2017 р.	2016 р.
1	Доходи	179566404	56201001
2	Витрати	178907111	56114777
3	Фінансовий результат до оподаткування	659293	86224
4	Податкові різниці, які зменшують фінансовий результат до оподаткування	800	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 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	175303
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)	800	-
5	Прибуток до оподаткування	660093	261527
6	Податок з прибутку, ставка 18 %	118817	47075

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

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.

Прибутки Товариства в 2017 році мають такі складові: від реалізації акцій за дилерськими договорами – 539 604 грн. і комісійна винагорода за брокерськими договорами – 620 722 грн.; від нарахування відсотків за залишками коштів на поточних рахунках в обслуговуючому банку – 214 668 грн. Інших доходів не отримували.

В 2017 р. на підприємстві не було податкових перевірок. Але з огляду на попередні періоди ми вважаємо, що в майбутньому нарахований податок на прибуток в звітному періоді 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 (Деда О. В., Меркулов М. А.) частка у статутному капіталі Товариства складає більше 30 %, обидва учасники входять до складу провідного управлінського персоналу.

Протягом 2017 р. Товариство здійснювало такі операції з пов'язаними сторонами (таблиця 11):

Таблиця 11

Операції	Сума операцій з пов'язаними особами в 2017 р., грн.		Сплачено в бюджет ПДФО і військовий збір, грн.	Примітки
Виплати в рамках трудових контрактів	223300		43544	-
Укладено угод за договорами купівлі-продажу цінних паперів (дилерські і брокерські)	Дилерські	Брокерські		
Учасник 1 Деда О. В.	2 551 000	18 593 000	13 572	
Учасник 2 Меркулов М. А.	2 551 000	16 265 500	11 548	
Учасник 3 Дрібнюк А. М.	4 909 800	16 078 500	5 753	-
Укладено угод за договорами купівлі-продажу цінних паперів (дилерські і брокерські) з іншою пов'язаною особою ТзОВ "С.О.Н. Рент"		67 531 900	-	Інші пов'язані особи є юридичними особами
Оренда рухомого майна	120		23,40	-
Надання Товариству позик від учасників в грошовій формі	3 000 000		-	Позика отримана в січні 2017 р. Погашена в повному обсязі в січні 2017 р.
Надання 3-м учасникам позик від Товариства в грошовій формі	Договори від 01.02.2017 р. Надано 53 352 000 Погашено 48 714 900		-	Позики надані траншами в лютому – грудні 2017 р. Позики погашені повністю 26.01.2018 п.

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

Операції	Сума операції з пов'язаними особами в 2017 р., грн.	Сплачено в бюджет ПДФО і військовий збір, грн.	Примітки
Надання 3-м учасникам позик від Товариства в грошовій формі	Договори від 07.11.2017 р. Надано 2 816 500 Погашено -	-	Позики надані траншами в листопаді – грудні 2017 р.
Надання позик іншій пов'язаній особі ТзОВ "С.О.Н. Рент"	Договори за період липень 2017 р. Надано 6 776 000 Погашено 6 776 000		Позики надавались траншами Позики погашено повністю 08.12.2017 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 12.
Таблиця 12, тис. грн.

Статті	31.12.2016		31.12.2017	
	Всього	В т.ч. операції з пов'язаними сторонами	Всього	В т.ч. операції з пов'язаними сторонами
Дебіторська заборгованість В т.ч. Учасник 1 Деда О. В. Учасник 2 Меркулов М. А. Учасник 3 Дрібнюк А. М. (вийшов з складу учасників в березні 2017 р.)	10 144	-	7498	7454 3569 3885 - -
Кредиторська заборгованість	8 505	1	2707	1

Структура заборгованості на 31.12.2017 р. з пов'язаними особами така (таблиці 13).

Таблиця 13

Статті	Операція	Сума за операцією, тис. грн.	Примітки
Дебіторська заборгованість	Надання учасникам позик від Товариства в грошовій формі	7454	-
Кредиторська заборгованість	За договором оренди рухомого майна	1	-

Загалом виплати управлінському персоналу такі (таблиці 14).

Таблиця 14

№	Посада	Всього нараховано за посадовими окладами у 2017 р., грн.	Всього утримано у 2017 р. (19,5 %), грн.	Заборгованість за виплатами управлінському персоналу станом на 31.12.2016 р.
1.	Директор	78 000	15 210	-
2.	Заступник директора	70 500	13 748	-
3.	Начальник управління фінансів	74 800	14 586	-
4.	Головний бухгалтер	74 800	14 586	-
5.	Начальник відділу торгівлі цінними паперами	74 800	14 586	-
6.	Економіст з фінансової роботи (13 листопада - грудень 2017 р.)	9 812	1 915	-
	Разом	382 720	74 631	-

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 2017 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, від надання депозитарних послуг тощо крім потоків від фінансової діяльності відображений в розділі "Рух коштів від операційної діяльності".

Грошові потоки від операційної діяльності в 2017 р. відображені у Звіті про рух грошових коштів.

У р.3000 – надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – зазначені надходження за дилерськими договорами, комісійна винагорода за брокерськими договорами.

У р.3025 – надходження відсотків за залишками на поточних рахунках

У р.3095 – інші надходження як от повернення надміру або помилково сплачених коштів, надходження від покупців цінних паперів на купівлю цінних паперів за брокерськими договорами, від продавців цінних паперів на сплату податків і зборів від інвестиційного прибутку.

У рядку 3100 – витрачання на оплату постачальникам за господарські послуги, які споживає Товариство; оплата покупцям за цінні папери за дилерськими договорами.

У рядку 3105 – витрачання на оплату праці.

У рядку 3110 – витрачання на соціальні заходи.

У рядку 3115 – витрачання на зобов'язання з податків і зборів.

У рядку 3116 – витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток.

У рядку 3118 – витрачання на оплату саме таких податків:

податок на доходи фізичних осіб з доходів найманих працівників;

податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) з доходів відмінних від зарплати – ПДФО з інвестиційного прибутку; оскільки Товариство як торговець цінними паперами виступає податковим агентом

військовий збір з доходів найманих працівників;

військовий збір з доходів, відмінних від зарплати – військовий збір з інвестиційного прибутку.

У рядку 3140 – витрачання на оплату повернення авансів.

У рядку 3300 – внески учасників Товариства до статутного капіталу

У рядку 3305 – фінансова допомога, яку отримало Товариство і кредити за кредитними договорами.

У рядку 3340 – кошти, які поверталися Товариству за договорами позики від осіб-позичальників.

У рядку 3350 – кошти, які перераховувались кредиторам за договорами позики і кредитними договорами.

У рядку 3360 – кошти на сплату процентів за кредитними договорами.

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 2017 р. не мало.

В звітному періоді

- Товариство надавало позики своїм працівникам і юридичним особам;

- Товариство одержувало і надавало лише безпроцентні позики;

- Товариство брало в кредит кошти 950 000,00 грн. в обслуговуючому банку ПАТ "ВіЕс Банк" строком на 1 рік за договором від 06.02.2017 р. № КУ032518. Кредит було погашено в повному обсязі 01.02.2018 р.

Примітки до річної фінансової звітності ТЗОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

Інших потоків від фінансової діяльності в 2017 р. Товариство не мало.

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

Позики, які отримувало Товариство від інших осіб, наведені в таблиці 15.

Таблиця 15

№	Договір		Дата внесення коштів на п/р Товариства (1-й транш)	Дата погашення позики	Сума позики, грн		
	Дата	№			Всього	Отримано у 2017 р.	Погашено у 2017 р.
Засновник № 1 Деда О. В.							
1	04.01.2017	фін. доп. №ФД/17-1	04.01.17	10.01.17	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Засновник № 2 Меркулов М. А.							
2	04.01.2017	фін. доп. №ФД/17-2	04.01.17	10.01.17	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Засновник № 3 Дрібнюк А. М.							
3	04.01.2017	фін. доп. №ФД/17-3	04.01.17	10.01.17	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Позикодавець № 4 ПрАТ "ПЕП"							
4	13.12.2017	фін. доп. БП-ЮО/17-3	13.12.2017	18.12.2017	2 150 000	2 150 000	2 150 000
Позикодавець № 5 ТЗОВ "Будівельна компанія "Глобус Експрес"							
5	10.05.2017	фін. доп. ПФД №10	10.05.2017	23.05.2017	600 000	600 000	600 000
					Всього	5 750 000	5 750 000
ПАТ Ві Ес Банк (обслуговуючий) – кредитор							
6	06.02.2017	Кредитний договір № КУ032518	06.02.17	05.02.2018	950 000	950 000	-
					Всього	950 000	
Кредиторська заборгованість Товариства перед особами – надавачами коштів на 31.12.2017 р.						950 000	

Позики, які надавало Товариство особам – позичальникам, наведені в таблиці 16.

Таблиця 16

№	Договір		Дата переказу коштів на п/р позичальників (1-й транш)	Дата погашення позики	Сума позики, грн		
	Дата	№			Всього	Переказано у 2017 р.	Погашено у 2017 р.
Засновник № 1 Деда О. В.							
1	01.02.2017	Позика БП/17-1	01.02.2017	26.01.2018	21 000 000	21 000 000	18 588 000
2	07.11.2017	Позика БП/17-4	07.11.2017	-	1 157 000	1 157 000	-
Разом:						22 157 000	18 588 000
Засновник № 2 Меркулов М. А.							
1	01.02.2017	Позика БП/17-2	01.02.2017	26.01.2018	18 000 000	18 000 000	15 775 000
2	07.11.2017	Позика БП/17-5	07.11.2017	-	1 659 500	1 659 500	-
Разом:						19 659 500	15 775 000
Засновник № 3 Дрібнюк А. М.							
1	01.02.17	Позика БП/17-3	01.02.17	26.09.2017	14 351 900	14 351 900	14 351 900

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

№	Договір		Дата переказу коштів на п/р позичальників (1-й транш)	Дата погашення позики	Сума позики, грн		
	Дата	№			Всього	Переказано у 2017 р.	Погашено у 2017 р.
Пов'язана особа № 4 ТзОВ "С.О.Н. Рент"							
1	27.07.2017	Позика БП-ЮО/17-2	27.07.17	13.11.2017	6 776 000	6 776 000	6 776 000
Позичальник № 5 ТОВ "КУА "Роял-Стандарт", 39287391							
1	20.07.2017	Позика БП-ЮО/17-1	20.07.2017	08.12.2017	226 500	226 500	226 500
Позичальник № 6 Тимчишин В.В., 2525510730							
1	11.12.2017	БП/17-6	11.12.2017	14.12.2017	2 150 000	2 150 000	2 150 000
					Всього	65 320 900	57 867 400
Дебіторська заборгованість осіб-позичальників перед Товариством на 31.12.2017 р.						7 453 500	

Примітка 17. "Потенційні зобов'язання Товариства"

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані активи, товари, послуги. Станом на 31.12.2016 р., 31.12.2017 р. 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., 2017 р. у власності Товариства не перебували 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 діяльності з торгівлі цінними Товариства з обмеженою відповідальністю «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива», затвердженому загальними зборами учасників Товариства (протокол № 19 від 01.02.2018 р.).

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., 31.12.2017 р. в інвестиційному портфелі Товариства боргові цінні папери відсутні, протягом 2016 р., 2017 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 акції, 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 31.12.2017 р. на балансі Товариства наявні акції, обіг яких обмежено на суму 298,7 тис. грн., що складає 3,3% від балансової вартості активів Товариства, 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., 31.12.2017 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., 31.12.2017 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 2018 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 за договорами 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., 31.12.2017 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., станом на 31.12.2017 р. обсяг високоліквідних активів Товариства складає 9096 тис. грн. (Таблиця 17)

Таблиця 17, тис. грн.

№ з/п	Актив	31.12.2016	31.12.2017
1	Поточна дебіторська заборгованість	10144	7498
2	Поточні фінансові інвестиції	200	299
3	Грошові кошти на банківських рахунках	1010	1299
	Разом:	11354	9096

Цих активів достатньо для покриття всіх поточних зобов'язань Товариства (8 505 тис. грн. станом на 31.12.2016 р., 2707 тис. грн. станом на 31.12.2017 р.). В 2016-2017 р. 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, але не менше 1 млн. грн. З огляду на зазначене вплив ризику ліквідності на діяльність та фінансовий стан Товариства оцінюється як незначний.

Загалом кількісні оцінки ризикам ведення бізнесу торгівцем цінними паперами відображаються в пруденційних показниках Товариства, які є частиною щоденної звітності Товариства перед державним регулятором – Національною комісією з цінних паперів і фондового ринку. Пруденційні показники Товариства в 2017 р. характеризуються так:

Збільшення статутного капіталу Товариства в березні 2017 р. з 2 млн. грн. до 5 млн. призвело до збільшення регулятивного капіталу, і таким чином збільшити поточну вартість портфелю цінних паперів Товариства. Це збільшує свободу прийняття бізнесових рішень, зважаючи на те, що Товариство здійснює діяльність з посередництва за договорами по цінних паперах українських підприємств поза біржею, і такі цінні папери дуже часто не

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2017р

перебувають в біржовому списку принаймні однієї з фондових бірж України і тому знижують показник регулятивного капіталу.

З огляду на те, що розмір зареєстрованого капіталу Товариства є часто співмірним з сумами угод з купівлі-продажу цінних паперів в 2017 р. і відповідно є високими поточні зобов'язаннями перед клієнтами, які утворюються головним чином в ході виконання цих угод, було впроваджено управлінські рішення на збільшення коефіцієнта абсолютної ліквідності, який базується на поточних зобов'язаннях. Найістотніший вклад мали:

1) збільшення високоліквідних активів за рахунок збільшення залишку грошових коштів на поточних рахунках в обслуговуючих банках не менше 1 млн. грн.;

2) зменшення терміну виконання угод з купівлі-продажу цінних паперів, з метою зменшення поточних заборгованостей і збільшення кількості угод, які можуть бути незакритими і відповідно мати заборгованості, за умови дотримання коефіцієнта абсолютної ліквідності.

Одночасно такі заходи значно покращили фінансові показники Товариства, відображені у фінансовій звітності за 2017 р.

Станом на 31.12.2017 р. пруденційні показники Товариства наведені в Таблиці 18.

Таблиця 18

№ з/п	Назва показника	Значення	Нормативне значення
1	Регулятивний капітал	5 541 710,79 грн.	1 000 000,00 грн.
2	Адекватність регулятивного капіталу, %	71,3418	>8
3	Адекватність капіталу 1-го рівня. %	71,3418	>4.5
4	Коефіцієнт фінансового левериджу. %	0,4236	<3
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	0,4797	>0,2

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" № 1597 від 01.10.2015 р. Товариство як ліцензований торгівець цінними паперами зобов'язане дотримуватись пруденційних нормативів.

Завдяки управлінським рішенням в 2017 р. пруденційні показники знаходились в межах норми. Одночасно в 2017 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"

Товариством в лютому 2018 р. погашено кредит на суму 950 тис. грн., отриманий від ПАТ «ВіЕс Банк».

Інших значних подій після дати балансу, які мали б вплив на фінансовий стан Товариства, або на дану фінансову звітність не відбулось.

Примітка 22. «Затвердження фінансових звітів»

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до випуску (оприлюднення) 27 лютого 2018 р. без можливості внесення змін у звітність.

Директор

Бухгалтер



Пронумеровано та прошнуровано
48 аркушів.

Генеральний директор ТзОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В.О. Озеран

