

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№0541 від 26.01.2001р.

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

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

п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"

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 2019 р., і звіту про сукупний дохід за 2019 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2019 рік, звіту про рух грошових коштів за 2019 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 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У ТОВАРИСТВІ обліковуються безпроцентні позики, які згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики повинні оцінюватись за

амортизованою собівартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо справедливої вартості безпроцентних позик станом на 31.12.2019 р., що обліковується в активах ТОВАРИСТВА, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх вартості.

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 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також Рішення ДКЦПФР «Про схвалення Методичних рекомендацій ДКЦПФР з обліку основних видів операцій торговців цінними паперами» від 02.06.2002 р. № 125, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів» від 12.02.2013 р. № 160 та Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами» від 14.05.2013 р. № 819.

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 Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної і з запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті чого виникає суттєва

невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

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 і ми не робимо висновок 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 та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 застосовно, 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 ТОВАРИСТВА.

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, коли 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 ТОВАРИСТВА, 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, що може

поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 ТОВАРИСТВО 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, разом з іншими питаннями 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому 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 актів

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: 79020, Львівська обл., м. Львів, Шевченківський район, вул. Малооголосківська, буд. 12б.

Дата державної реєстрації:

- нова редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (протокол № 28 від 26 грудня 2018 року).

Основні види діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД – 66.12), 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 2019 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

1.2. ТОВАРИСТВО на дату Балансу обліковує нематеріальні активи (права користування майном, авторські та суміжні з ними права) на суму 91 тис. грн. (первісна вартість – 249 тис. грн, накопичена амортизація – 158 тис. грн.). Оцінка та критерії визнання нематеріальних активів, права користування майном, в загальному відповідають вимогам МСБО 38 "Нематеріальні активи" та МСФЗ 16 "Оренда".

Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів, права користування майном ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам МСБО 38 "Нематеріальні активи" та МСФЗ 16 "Оренда".

1.2. ТОВАРИСТВО на дату Балансу обліковує основні засоби (транспортні засоби, права користування майном та інші необоротні матеріальні активи) на суму 2 055 тис. грн. (первісна вартість – 2 543 тис. грн, знос – 488 тис. грн.). Оцінка та критерії визнання основних засобів, права користування майном в загальному відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби" та МСФЗ 16 "Оренда".

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

1.3. ТОВАРИСТВО на дату балансу обліковує за справедливою вартістю інвестиційну нерухомість (квартири) на суму 7 267 тис. грн. Оцінка та критерії визнання інвестиційної нерухомості в загальному відповідають МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість".

Аналітичний та синтетичний облік інвестиційної нерухомості ТОВАРИСТВА, а також її класифікація по групах, відповідає вимогам МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість".

1.4. 1.3. ТОВАРИСТВО на дату балансу обліковує запаси (паливо, автошини) на суму 38 тис. грн. Оцінка та критерії визнання запасів в загальному відповідають МСБО 2 "Запаси".

Аналітичний та синтетичний облік запасів ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам МСБО 2 "Запаси".

1.5. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ). У ТОВАРИСТВІ обліковується дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (за цінні папери та комісійна винагорода) на суму 300 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами (за страхування майна, здоров'я, передоплату періодичних видань, інформаційно-консультаційні послуги) обліковується заборгованість в сумі 152 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості (за товари і послуги, безпроцентні позики) обліковується заборгованість в сумі 802 тис. грн.

1.6. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 355 тис. грн., що підтверджено даними

банківських виписок з рахунків ТОВАРИСТВА у АТ «ТАКСОМБАНК», АТ «РВС БАНК» на звітну дату.

1.7. Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, документів і розрахунків проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 3/АГП/19 «Про проведення інвентаризації у 2019 році» від 21.10.2019 р. на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.1. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2019 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.2. Поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА складають 1 525 тис. грн., що становить 13,79 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (з права користування орендованим майном) у сумі 69 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб та військового збору у сумі 304 тис. грн. (у тому числі з податку на прибуток у сумі 70 тис. грн.);
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування у сумі 9 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 966 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання (за розрахунками з підзвітними особами, з права користування орендованим майном) у сумі 177 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" затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (протокол № 28 від 26 грудня 2018 року).

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

Засновниками ТОВАРИСТВА були:

1. Громадянин України – Деда Олександр Васильович, паспорт КА № 259587, виданий Личаківським РВ УМВС України у Львівській області 05.09.1996 р.

2. Громадянин України – Тятін Олексій Леонідович, паспорт КС № 553668, виданий Залізничним РВ ЛМУ УМВС у Львівській області 22.07.2007 р.

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

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

Таблиця 1

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

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

підтверджується такими документами (табл. 2):

Таблиця 2

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
1	Деда Олександр Васильович	370 600,00	34,0	Квитанції від 02.12.2010 р. № 1, від 06.12.2010 р. № 2010316, банківська виписка ПАТ «ВТБ Банк» від 02.12.2010 р., ПАТ «Банк Кіпру» від 06.12.2010 р.
2	Тятін Олексій Леонідович	359 700,00	33,0	Квитанції від 02.12.2010 р. № 2, від 06.12.2010 р. № 2010316, банківські виписки ПАТ «ВТБ Банк» від 02.12.2010 р., ПАТ «Банк Кіпру» від 06.12.2010 р., від 24.12.2010 р.
3	Меркулов Михайло Андрійович	359 700,00	33,0	Квитанції від 03.12.2010 р. № 1, від 06.12.2010 р. № 2010316, банківські виписки ПАТ «ВТБ Банк» від 03.12.2010 р. ПАТ «Банк Кіпру» від 06.12.2010 р.
	ВСЬОГО:	1 090 000,00	100,0	

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

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

Таблиця 3

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

Таблиця 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.

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
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» № РН17643 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
№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
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

Приведення статуту ТОВАРИСТВА у відповідність до вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 21.12.2018 р. № 27. 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 № 27 від 21 грудня 2018 року).

Перерозподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 26.12.2018 р. № 28, яким затверджено рішення про відчуження частини часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА на користь учасників, шляхом укладення договорів купівлі-продажу частки (табл. 9):

Таблиця 9

№ з/п	Учасник, який відчужує частку в статутному капіталі	Учасник, в якого відчужується частка в статутному капіталі	Частка в статутному капіталі	
			(%)	грн
1	Деда Олександр Васильович	Деда Ольга Олександрівна	7,0	350 000,00
2	Меркулов Михайло Андрійович	Меркулова Софія Ігорівна	7,0	350 000,00

Розподіл часток в статутному капіталі учасників ТОВАРИСТВА наведено у табл. 10:

Таблиця 10

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Деда Олександр Васильович	2 475 000,00	49,5
2	Меркулов Михайло Андрійович	2 475 000,00	49,5
3	Гавриляк Віталій Романович	50 000,00	1,0
	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 дубліката та копії ліцензії, затверджені рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року № 817 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 854/23386 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний та синтетичний облік статутного капіталу на 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 330 тис. грн.

3.3. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 р. у ТОВАРИСТВА становить 4 205 тис. грн., узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітної року (3 227 тис. грн.), сумою чистого прибутку відображеного

у звіті про фінансові результати за 2019 р. (2 362 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності", сумою відрахувань до резервного капіталу з чистого прибутку за 2019 р. (145 тис. грн.) та сумою виплати дивідендів (1 200 тис. грн.).

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті по фінансові результати за 2019 р., визначаються у відповідності з вимогами МСФЗ (МСБО). Доходи ТОВАРИСТВА на загальну суму 73 362 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 72 899 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 462 тис. грн.;
- інші доходи – 1 тис. грн.

Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2019 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО). Витрати ТОВАРИСТВА на загальну суму 71 000 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 63 905 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 6 127 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 12 тис. грн.;
- фінансові витрати – 437 тис. грн.;
- витрати з податку на прибуток – 519 тис. грн.

Чистий прибуток ТОВАРИСТВА у сумі 2 362 тис. грн. сформований за рахунок прибутку від операційної діяльності ТОВАРИСТВА у сумі 2 855 тис. грн., прибутку від фінансової діяльності ТОВАРИСТВА у сумі 25 тис. грн., прибутку від інвестиційної діяльності ТОВАРИСТВА у сумі 1 тис. грн. та витрат з податку на прибуток у сумі 519 тис. грн.

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. 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.

5.2. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють загальні збори учасників і директор. 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.).

5.3. 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 31.12.2019 р. Встановлено:

- регулятивний капітал (власні кошти) ТОВАРИСТВА складає 8 299 319,75 грн., що відповідає нормативному значенню (мінімальний розмір статутного капіталу), яке має бути 1 000 000,00 грн.;
- норматив адекватності капіталу першого рівня ТОВАРИСТВА складає 56,6030 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 4,5 %;
- коефіцієнт фінансового левериджу ТОВАРИСТВА складає 0,1597, що відповідає нормативному значенню, яке має бути від 0 до 3;
- коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВАРИСТВА складає 0,2329, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,2.

5.4. Відповідно до МСА 560 "Події після звітного періоду" у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА, нами встановлено події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА: відбулося погашення дебіторської заборгованості ТОВ "Богородчанський молокозавод" на суму 600 тис. грн., (29.01.2020 р.), ТОВ "КУА "Актив" на суму 2 160 тис. грн. (06.02.2020 р.), ТОВ "С.О.Н. РЕНТ" на суму 175 тис. грн. (16.03.2020).

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 середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризик контролю (середній рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*. Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі – АПУ): № 0541 від 26.01.2001р.

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 аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.

Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 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 договору № 42 від 18 листопада 2019 р.

Роботи були розпочаті 13 березня 2020 р. та закінчені 29 березня 2020 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 № 007408)

М. Ю. Чік

Виконавчий директор,

аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М. В. Корягін

м.п.

Аудиторський висновок наданий 29 березня 2020 року

Вих. № 91 м. Львів

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ
"ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА"** Дата (рік, місяць, число) **2020 01 01**
за ЄДРПОУ **37205851**

Територія **Львівська** за КОАТУУ **4610136800**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах** за КВЕД **66.12**

Середня кількість працівників **1 7**

Адреса, телефон **вулиця Малолюбівська, буд. 12 б, Шевченківський р-н, м. Львів, Львівська обл., 79020 0676801647**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 "✓" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
37205851		
4610136800		
240		
66.12		

✓

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	175	91
первісна вартість	1001	256	249
накопичена амортизація	1002	81	158
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 625	2 055
первісна вартість	1011	1 627	2 543
знос	1012	2	488
Інвестиційна нерухомість	1015	-	7 267
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	7 267
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 800	9 413
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	25	38
Виробничі запаси	1101	25	38
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 500	300
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3	152
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 610	802
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 723	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	889	355
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	889	355
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	9 750	1 647
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 550	11 060

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	185	330
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 188	4 205
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 373	9 535
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	91	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	91	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	75	69
товари, роботи, послуги	1615	173	-
розрахунками з бюджетом	1620	288	304
у тому числі з податку на прибуток	1621	288	70
розрахунками зі страхування	1625	7	9
розрахунками з оплати праці	1630	32	966
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 511	177
Усього за розділом III	1695	3 086	1 525
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	11 550	11 060

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
37205851		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	72 899	68 338
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(63 905)	(64 529)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	8 994	3 809
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	4
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 127)	(1 335)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(12)	(17)
у тому числі:	2181	-	8
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 855	2 461
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	462	265
Інші доходи	2240	1	1
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(437)	(256)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(2)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 881	2 469
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(519)	(446)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 362	2 023
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 362	2 023

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	101	17
Витрати на оплату праці	2505	4 409	737
Відрахування на соціальні заходи	2510	300	162
Амортизація	2515	684	83
Інші операційні витрати	2520	645	353
Разом	2550	6 139	1 352

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01
37205851

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	73 897	78 986
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	15 328	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	75	256
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	114	1 019
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(62 060)	(70 648)
Праці	3105	(2 609)	(594)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(297)	(224)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 851)	(587)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(737)	(211)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 114)	(376)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(1 908)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(14 638)	(9 689)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 959	-3 389
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	300	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(8 045)	(1 639)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 745	-1 639
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3 985	4 520
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	9 085	13 676
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	3 985	5 470
Сплату дивідендів	3355	(1 122)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(244)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(391)	(101)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(8 320)	(7 763)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-748	4 618
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-534	-410
Залишок коштів на початок року	3405	889	1 299
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	355	889

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

37205851

Звіт про власний капітал

за

Рік 2019

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	185	3 227	-	-	8 412
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(39)	-	-	(39)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	5 000	-	-	185	3 188	-	-	8 373
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 362	-	-	2 362
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 200)	-	-	(1 200)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	145	(145)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295			-	145	1 017	-	-	1 162
Залишок на кінець року	4300	5 000		-	330	4 205	-	-	9 535

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна



Коди
19 01 01
37205851

**Звіт про власний капітал
за 2018 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	5000	0	0	80	1309	0	0	6389
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилки	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	5000	0	0	80	1309	0	0	6389
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	2023	0	0	2023
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	105	-105	0	0	0
Сума чистого прибутку, належа на бюджету від- повідно 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	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборго- ваності 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 викуп- лених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуп- лених 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 номіна- льної 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 змін в капіталі	4295	0	0	0	105	1918	0	0	2023
Залишок на кінець року	4300	5000	0	0	185	3227	0	0	8412

Керівник

О. В. Деда

Головний бухгалтер

В. В. Осадчук

м.п.



*Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами"23
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.*

1. Загальна інформація про ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива"	25
1.1. Звітний період фінансової звітності.....	25
1.2. Загальна інформація про Товариство.....	25
1.3. Рішення про затвердження фінансової звітності.	26
2. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність.....	26
3. Загальна основа формування фінансової звітності.....	27
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	27
3.2. Основа оцінки та подання інформації.	27
3.3. Функціональна валюта та валюта подання.....	27
3.4. Припущення про безперервність діяльності.....	28
4. Суттєві положення облікової політики.....	28
4.1. Загальні положення щодо облікових політик.	28
4.1.1. Основа формування облікових політик.	28
4.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках.....	28
4.1.3. Застосування нових та змінених МСФЗ.	29
4.1.3.1. МСФЗ 16 "Оренда".....	29
4.1.3.2. Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо податкової позиції".	30
4.1.3.3. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Умови про дострокове погашення із негативною компенсацією".	30
4.1.3.4. Поправки до МСБО (IAS) 19 "Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів".....	31
4.1.3.5. Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 МСБО (IAS) 12 "Податок на прибуток".....	31
4.1.3.6. "Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017" МСБО (IAS) 23 "Витрати на позики".....	32
4.1.3.7. Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 "Реформа базової процентної ставки".	32
4.1.3.8. Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 "Визначення суттєвості".	32
4.1.3.9. Поправки до посилань на "Концептуальну основу фінансової звітності".....	32
4.1.3.10. Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".	32
4.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	33
4.2. Кількісні показники рівня суттєвості в обліковій політиці Товариства.	33
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	33
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.	33
4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	34
4.3.1.1. Грошові кошти і еквіваленти грошових коштів.	35
4.3.1.2. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи.	36
4.3.1.3. Боргові цінні папери.....	36
4.3.1.4. Позики та фінансова допомога.	37
4.3.1.5. Інструменти капіталу.....	37
4.4. Облікові політики щодо основних засобів і нематеріальних активів.	38
4.4.1. Основні засоби	38
4.4.3 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....	40
4.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.	40
4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, призначених для продажу, та активи групи вибуття.....	40
4.7. Облікова політика щодо орендованих активів.	40
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	41
4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	42
4.9.2. Забезпечення.	42
4.9.3. Винагороди персоналу і пенсійне забезпечення.	42
4.9.4. Капітал та виплата дивідендів.	42

4.9.5. Доходи та витрати.....	43
4.9.6. Взаємозалік статей активів і зобов'язань.....	44
4.9.7. Запаси.	44
5. Основні припущення, оцінки та судження.	44
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	45
5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	45
5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.	45
5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	46
5.5. Використання ставок дисконтування.....	46
6. Розкриття інформації.	48
6.1. Нематеріальні активи (р.1000-1002, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	48
6.2. Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	50
6.3. Інвестиційна нерухомість " (р. 1030-1035 Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	50
6.5. Фінансові інвестиції (р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) (оцінка за справедливою вартістю)	50
6.6. Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан).	52
6.7. Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).	53
6.8. Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).	53
6.8.1. Торгова і інша дебіторська заборгованість. (р. 1125, 1155 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).	53
6.8.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р. 1130, ф.1, Баланс).....	55
6.9. Поточні зобов'язання (р. 1600-1690, ф.1, Баланс).	55
6.10. Резерви і забезпечення.....	55
6.11. Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс).	56
6.12. Доходи та витрати Товариства (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)).....	56
6.13. Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).	58
6.14. Операції з пов'язаними особами.	59
6.15. Інвестиційний прибуток.	59
6.16. Рух грошових коштів.....	60
6.17. Персонал та оплата праці.....	61
6.18. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.	61
7. Ризики.....	61
8. Політика та процеси управління капіталом.....	64
9. Події після дати балансу.	64

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

1.1. Звітний період фінансової звітності.

Дата звітності – 31.12.2019 р. за календарний рік, що почався 01.01.2019 р. і закінчився 31.12.2019 р.

1.2. Загальна інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" (надалі – Товариство) розташоване за адресою: 79020, Україна, Львів, вул. Малооголосківська, 12 б.

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.

Останні зміни у Статуті Товариства сталися у 2018 р.:

- нова редакція Статуту Товариства затверджена Загальними Зборами Учасників згідно з протоколом № 27 від 21.12.2018 р.;
- нова редакція Статуту затверджена Загальними Зборами Учасників згідно з протоколом № 28 від 26.12.2018 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.

Товариство 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 станом на 31.12.2018 р. 6 чол., 31.12.2019 р. – 7 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.

У звітному періоді змін у розмірі зареєстрованого капіталу Товариства не відбулося.

Станом на 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. учасниками Товариства були:

Таблиця 1

Учасники Товариства:	31.12.2019	31.12.2018
	%	%
Деда Олександр Васильович	49,5	49,5
Меркулов Михайло Андрійович	49,5	49,5
Гавриляк Віталій Романович	1	1
Разом:	100	100

1.3. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27.03.2020 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

У 2014-2019 роках поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Економічна нестабільність може існувати і в найближчому майбутньому і існує ймовірність того, що справедлива вартість активів та прибутковість Товариства можуть знизитись.

Сьогодні фондовий ринок України знаходиться на етапі свого становлення та значно відстає у розвитку від фондових майданчиків промислово розвинутих країн.

Загальний огляд фондового ринку України показує, що за останніми даними частка операцій з цінними паперами, які вільно обертаються на фондовому ринку, ледь сягає 10% від його загального обігу. Вдосконаленню ринку заважають недосконала законодавча база; не оптимізована біржова інфраструктура; мала кількість учасників в торгах, мала ліквідність інвестиційних портфелів. Є нагальна потреба в гармонізації ринку, у нарощуванні інструментарію й нарощуванні капіталізації ринку в цілому

У 2019 році в Україні продовжувався тренд 2018 року з популяризації та масовості інвестицій у державні облігації України (ОВДП). Портфель ОВДП нерезидентів зріс з 6,3 млрд. грн. до 117,7 млрд грн. на кінець 2019 року. В той же час фізичні особи збільшили свій портфель з 6 до майже 10 млрд. грн. Однак на фоні зниження інфляційних очікувань, зменшення облікової ставки НБУ з 18% до 13,5%, спостерігалось суттєве зменшення дохідності державних облігацій. В кінці 2019 р. тенденції до збільшення портфелю ОВДП ослабли.

У 2020 р. очікується збереження тенденції до зниження дохідності ОВДП, а також подальше зниження дохідності банківських депозитів та інших інструментів з фіксованою дохідністю.

У звітному році Товариство здійснювало посередницьку діяльність у сегменті фондового ринку з укладання форвардних контрактів, в яких базовим активом є житлова нерухомість. Цей сегмент ринку в Україні Товариством оцінюється як продуктивний і перспективний.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Основа оцінки та подання інформації.

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.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Товариство організувало та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання.

Функціональною валютою Товариства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є

повністю конвертованою валютою за межами України. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

3.4. Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

4. Суттєві положення облікової політики.

4.1. Загальні положення щодо облікових політик.

4.1.1. Основа формування облікових політик.

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

Облікова політика Товариства затверджена наказом від 25.12.2013 р. № 1 із змінами та доповненнями.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", МСФЗ 16 "Оренда", МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість".

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

4.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує новий МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Застосування МСФЗ 15 не вплинуло на фінансовий стан та результати діяльності Товариства; однак Товариство надало додаткові розкриття у своїй фінансовій звітності. Товариство надало необхідну інформацію як за поточний, так і за попередній період у Примітці 6.8.1.

З 1 січня 2018 року має нову редакцію МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", яка серед іншого передбачає зміну підходів до оцінки корисності фінансових інструментів.

Враховуючи класифікацію фінансових активів, що є в наявності у Товариства, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Оцінка резерву під кредитні ризики для активів Товариства показує його несуттєвий вплив на фінансові показники у 2019 і попередніх роках і зумовлена тим, що основний дохід (більше 90 %) Товариство отримує від комісійної винагороди з операцій купівлі-продажу форвардних контрактів на нерухомість з коротким не більше 30 днів терміном погашення дебіторської заборгованості.

З 1 січня 2018 р. відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" зміни договірних умов фінансового зобов'язання, що не призводить до припинення визнання зобов'язання

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 29
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

(тобто в ситуації, коли договір було змінено несуттєво, ефект модифікації) визнавалися прибутку або збитку одразу в момент модифікації шляхом коригування балансової вартості зобов'язання і надалі зобов'язання обліковували за первісною ефективною ставкою.

З 01.01.2019 р. набрав чинності МСФЗ 16 "Оренда". Товариство застосовує МСФЗ 16 достроково, з 01.01.2018 р. Застосування МСФЗ 16 "Оренда" має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

4.1.3. Застосування нових та змінених МСФЗ.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за 2018 рік за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року. Характер і вплив кожної зміни описано нижче.

МСФЗ та правки до них, які вступають в силу для річної звітності, яка закінчується 31 грудня 2019 року і після цієї дати:

Таблиця 2

№ з/п	Назва	Статус	Дата випуску	Дата набрання чинності
1	МСФЗ 16 "Оренда"	Обов'язковий	Січень 2016 рік	1 січня 2019 рік
2	МСФЗ 17 "Договори страхування"	Дозволяється дострокове застосування	Травень 2017 рік	01 січня 2021 рік
3	КТМСФЗ 23 "Невизначеність відносно податкової позиції"	Обов'язковий	Червень 2017 рік	01 січня 2019 рік
4	Поправки до МСФЗ 9 "Умови про дострокове погашення із негативною компенсацією"	Обов'язковий	Жовтень 2017 рік	01 січня 2019 рік
5	Поправки до МСБО 28 "Довгострокові інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства"	Обов'язковий	Жовтень 2017 рік	01 січня 2019 рік
6	"Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017" Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"	Обов'язковий	Грудень 2017 рік	01 січня 2019 рік
7	"Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017" Поправки до МСФЗ 11 "Спільна діяльність"	Обов'язковий	Грудень 2017 рік	01 січня 2019 рік
8	"Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017" Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток"	Обов'язковий	Грудень 2017 рік	01 січня 2019 рік
9	"Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017" Поправки до МСБО 23 "Витрати на позики"	Обов'язковий	Грудень 2017 рік	01 січня 2019 рік
10	Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" – Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів"	Обов'язковий	Лютий 2018 рік	01 січня 2019 рік
11	Поправки до посилань на "Концептуальну основу фінансової звітності"	Дозволяється дострокове застосування	Березень 2018 рік	01 січня 2020 рік
12	Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – "Визначення суттєвості"	Дозволяється дострокове застосування	Жовтень 2018 рік	01 січня 2020 рік
13	Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"	Дозволяється дострокове застосування	Жовтень 2018 рік	01 січня 2020 рік
14	Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 "Реформа базової процентної ставки"	Дозволяється дострокове застосування	Вересень 2019 рік	01 січня 2020 рік

4.1.3.1. МСФЗ 16 "Оренда".

МСФЗ 16 зазначає, що критерієм того, чи містить договір оренду, є наявність у покупця контролю над використанням певного активу на визначений період часу.

МСФЗ 16 усуває класифікацію оренди на операційну чи фінансову. Натомість уся оренда трактується у спосіб подібний до трактування фінансової оренди згідно з МСБО 17.

Застосування МСФЗ 16, фактично для всієї оренди, вимагає від компанії:

- а) визнання орендованого активу та зобов'язання за орендою у звіті про фінансовий стан, первісно оцінених за теперішньою вартістю майбутніх невідмовних орендних платежів;
- б) визнання амортизації орендованого активу та відсотків відносно зобов'язань за орендою у звіті про сукупні доходи протягом терміну дії оренди; та
- в) розподіл оплачених коштів на оплату зобов'язань за орендою (відображених у складі фінансової діяльності) та оплату відсотків (як правило, відображених у складі або операційної або фінансової діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

Стандарт також включає опис випадків, у яких надається звільнення орендарів від обліку оренди за вищеописаним порядком - це оренда малоцінних активів (наприклад, персональних комп'ютерів), а також короткострокова оренда (наприклад, оренда з терміном у 12 та менше місяців).

МСФЗ 16 не вносить істотних змін для обліку оренди орендодавцем. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати усю оренду за критеріями описаними у МСБО 17, на операційну та фінансову оренду.

4.1.3.2. Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо податкової позиції".

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- а) чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- б) допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- в) як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- г) як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності. Організація мусить оцінити всі ризики з податку на прибуток.

Товариство отримало певні важелі для вироблення управлінських підходів, суттєвий вплив роз'яснення на фінансову звітність можна очікувати в наступні звітні періоди.

4.1.3.3. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Умови про дострокове погашення із негативною компенсацією".

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує чи отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Ці поправки застосовуються ретроспективно. Поправки мали незначний вплив на фінансову звітність Товариства.

4.1.3.4. Поправки до МСБО (IAS) 19 "Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів".

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна:

а) визначити вартість послуг поточного періоду стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події;

б) визначити чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням: чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після цього події; і ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Поправки також роз'яснюють, що Товариство повинно спочатку визначити вартість послуг минулих періодів або прибуток або збиток від погашення зобов'язань, без урахування впливу граничної величини активу. Дана сума визнається в прибутку чи збитку. Потім організація повинна визначити вплив граничної величини активів після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою. Зміна даного впливу, за винятком сум, включених в чисту величину відсотків, визнається у складі іншого сукупного доходу.

Поправки можуть вплинути на фінансові результати в майбутньому, коли Товариство буде мати довгострокові зобов'язання за винагородами своїм працівникам.

4.1.3.5. Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 МСБО (IAS) 12 "Податок на прибуток".

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки стосовно дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями або подіями, які генерували прибуток для розподілу, ніж розподіл між власниками. Відповідно, Товариство повинно визнавати податкові наслідки стосовно дивідендів у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або власного капіталу в залежності від того, де Товариство первісно визнавала минулі операції або події.

Податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Зазначимо, що це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

Товариство повинна застосувати їх до податкових наслідків відносно дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. У зв'язку з тим, що діюча політика Товариства відповідає вимогам поправок, ці поправки не вплинули на фінансову звітність.

4.1.3.6. "Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017" МСБО (IAS) 23 "Витрати на позики".

Поправки роз'яснюють, що Товариство повинно обліковувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, у складі позик на загальні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу для використання за призначенням або продажу.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Товариство може мати вплив на фінансову звітність за наявності операцій, які передбачають застосування цього стандарту.

4.1.3.7. Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 "Реформа базової процентної ставки".

Зміни мають на меті забезпечити надання корисної фінансової інформації Компаніями в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного зниження показників процентних ставок, таких як міжбанківські ставки пропозицій (interbank offered rates, IBOR).

Поправки змінюють деякі конкретні вимоги до обліку хеджування, щоб забезпечити звільнення від можливих наслідків невизначеності, викликаних реформою IBOR. Крім цього, вони вимагають від компаній надавати додаткову інформацію інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці невизначеності. Поправки стосуються в основному хеджування грошових потоків.

Товариство може зазнати впливу на фінансову звітність у разі зміни управлінської політики або наявності операцій, які передбачають застосування цього стандарту.

4.1.3.8. Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 "Визначення суттєвості".

З'явилося нове визначення суттєвості. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано вважається що її відсутність, спотворення, розпорошеність, фрагментарність згадок у звітності, розпливчастість, непрозорість і т. д. може вплинути на рішення основних, в т. ч. потенційних користувачів фінансової звітності загального призначення, в якій наведена фінансова інформація про організацію, яка звітується.

4.1.3.9. Поправки до посилань на "Концептуальну основу фінансової звітності".

Поправки знадобились для того, щоб доповнити певні пропуски, пов'язані з оцінкою, суттєвістю, наданням інформації. Найбільш важливими є зміни у визначенні активів і зобов'язань.

Нове поняття активу пов'язане з новим поняттям – економічний ресурс, який визначено як такий, що має потенціал створення економічних вигід. Тут доречно згадати МСФЗ 16 "Оренда", який описує орендований актив як право користування майном. Відповідно нове визначення зобов'язання як право передати економічний ресурс, що виник як результат минулих подій.

4.1.3.10. Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Наведено уточнене визначення поняття бізнес. Бізнес – це інтегрована сукупність видів діяльності і активів, якою можна управляти і керувати з метою надання товарів або послуг покупцям, генерування інвестиційного доходу або іншого доходу в ході звичайної діяльності Товариства. Інша мета придбання, наприклад, зменшення витрат, оптимізація податкового боргу є придбанням активів. З'явилися інші поняття "вкладення", "процес", "результат", "тест на концентрацію".

4.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

4.2. Кількісні показники рівня суттєвості в обліковій політиці Товариства.

Під час наведення аналітичної інформації у фінансовій звітності Товариство розкриває інформацію про показник, якщо його вартість або зміна його вартості в грн. перевищує базу на відсоток, зазначений у кол. 3.

Таблиця 3

Показник	База за звітний період, грн	Обраний рівень суттєвості порівняно з базою, не більше	З якою метою
Доходи	Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)	2%	Розкриття окремих видів доходів у (бухгалтерській) фінансовій звітності
Витрати	Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)	2%	Розкриття витрат, які відповідають окремим видам доходів у (бухгалтерській) фінансовій звітності
Основні засоби, запаси	Первісна вартість	=< 6 тис. грн. термін використання ≥1 рік	Визнання основних засобів і матеріальних запасів у (бухгалтерській) фінансовій звітності
Малоцінні необоротні активи	Первісна вартість	< 6 тис. грн. термін використання ≥1 рік	Визнання малоцінних необоротних активів (бухгалтерській) фінансовій звітності
Активи, зобов'язання, власний капітал	Балансова вартість необоротних активів	1%	Розкриття інформації про зміну вартості майна
Фінансові активи і зобов'язання	Справедлива або амортизована вартість фінансової інвестиції	5%	Проводити переоцінку балансової вартості
Дебіторська заборгованість	Загальна сума дебіторської заборгованості за звітний період	5%	Розкриття інформації про суму дебіторської заборгованості за кожним дебітором
Інші показники фінансової звітності	Величина показника	10%	Визнання суттєвого відхилення показника фінансової звітності
Сума податку (збору)	Сума податку (збору)	10%	

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу

фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Облік за датою розрахунку передбачає припинення визнання фінансового інструменту і визнання прибутку або збитку на дату його поставки.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців від дати балансу) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

б) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

У разі здійснення так званих "стратегічних" інвестицій передбачено облік інструментів капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

а) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

б) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу у прибутку або збитку визнають повністю різницю між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та частки господарських товариств.

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

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

- 1) біржовий курс фінансового інструменту, у разі розрахунку такого;
- 2) у разі відсутності розрахованого на дату придбання біржового курсу, береться до уваги ціна фінансового інструменту згідно останніх укладених біржових контрактів;
- 3) у разі, якщо з дати укладання останнього біржового контракту пройшло більше, ніж 30 календарних днів, проводиться аналіз правочинів, вчинених з таким фінансовим інструментом поза фондовою біржею. Глибина аналізу визначається залежно від обсягів та частоти вчинення таких правочинів, але в будь-якому разі має становити не менше 30 правочинів та/або не менше 30 календарних днів з дати придбання.

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.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

4.3.1.1. Грошові кошти і еквіваленти грошових коштів.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Банківські депозити Товариство використовує як інструмент для інвестування тимчасово вільних коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.3.1.2. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи.

Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи визнаються фінансовим активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість утримується Товариством для отримання платежів від дебіторів, а отже, утримується до погашення, як і вимагається для обліку за амортизованою вартістю.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість первісно визнається за теперішньою вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим, тобто сума між теперішньою вартістю і номінальною складає менше 10%. Переважно в українських умовах вплив дисконтування є суттєвим через великі ринкові ставки за новими кредитами, і тому при первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється за теперішньою (приведеною) вартістю.

Якщо дебіторська заборгованість, що виникає з договору, не відповідає критерію грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї), то вона оцінюється за справедливою вартістю.

Умовами в договорах, що будуть підставою до обліку дебіторської заборгованості за справедливою вартістю, можуть бути, до прикладу, вимога на сплату неустойки, розрахованої за відсотком як подвійна облікова ставка НБУ (є залежність грошових потоків від змінної ставки НБУ), або є розрахунки з прив'язкою до курсу іноземних валют, коли формула індексації є складнішою від простого впливу коливання курсу, або коли модель бізнесу для управління заборгованістю є факторинг, а сама заборгованість є якісна і непрострочена.

4.3.1.3. Боргові цінні папери.

Боргові цінні папери: ОВДП, облігації інших підприємств та банків утримуються Товариством для продажу, незважаючи на те, що деякі боргові цінні папери можуть утримуватись до погашення. Через це такі інвестиції оцінюються за справедливою вартістю з відображенням сум переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство оцінює облігації за амортизованою вартістю за наявності у облігацій простих стосовно грошових потоків умов, що містять лише погашення основного боргу та відсотків, однак якщо договірні умови облігацій такі, що є не лише погашенням

основного боргу і відсотків, а наприклад, індексовані за курсом долара США, то такі облігації обліковуються за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

4.3.1.4. Позики та фінансова допомога.

Товариство надає безвідсоткові позики і отримує безвідсоткову фінансову допомогу від партнерів і пов'язаних осіб. Якщо умови їх надання і погашення містять лише погашення основного боргу, то вони оцінюються за амортизованою вартістю. Якщо вплив дисконтування несуттєвий, або договором зумовлюється дострокове повернення коштів на вимогу кредитора, то оцінювання відбувається за номінальною вартістю.

Якщо позика, яку надає Товариство, є головним, а тим більше єдиним, джерелом фінансування позичальника, і грошові потоки за кредитом більшою мірою залежать від результатів діяльності позичальника, аніж від договірних умов, то такий кредит, по суті, є інвестицією у бізнес позичальника, який наражає кредитора на операційні ризики на додачу до кредитного та відсоткового ризиків, і обліковуються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Обліковою політикою передбачено поріг суттєвості заборгованості, який є різницею між номінальною сумою заборгованості за позикою і дисконтованою вартістю і є меншим 5 % від номінальної вартості активу.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4.3.1.5. Інструменти капіталу.

Оскільки за своєю природою інструменти капіталу не дають безумовного права на отримання коштів, а будь-які платежі за ними прямо залежать від результатів діяльності емітента, то грошові потоки за інструментами капіталу ніколи не є виплатами основного боргу та відсотків. Такі активи Товариство обліковує за справедливою вартістю через прибуток або збиток без винятку для інвестицій, що не мають котирувань.

Товариство постійно зіштовхується зі значними труднощами при оцінці справедливої вартості, особливо враховуючи обмеженість інформації на українському ринку.

Щоб пом'якшити вплив переоцінки інструментів капіталу на фінансовий результат, за певних умов відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" Товариство може прийняти рішення для кожного окремого інструменту про переоцінку через інший сукупний дохід замість прибутку або збитку. Таку переоцінку Товариство може застосовувати лише до інструментів капіталу – до інвестицій в акції приватних і публічних акціонерних товариств, оскільки вони відповідають визначенню інструментів капіталу.

Інвестиції в частки товариств з обмеженою відповідальністю, учасники яких мають право вийти з товариства та забрати свою частку грошима, або в паї інвестиційних фондів, які мають обмежений строк діяльності або зобов'язані викуповувати свої паї в інвесторів, Товариство переоцінює через прибутки або збитки, оскільки такі частки та паї не є інструментами капіталу.

4.3.1.6. Знецінення фінансових активів.

Вимоги до оцінки знецінення (зменшення корисності) МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" застосовуються не для всіх фінансових активів, а лише до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, включаючи надану фінансову допомогу, банківські депозити, облігації тощо. Товариство створює резерв під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості з моменту первісного визнання активу. Очікувані кредитні збитки за МСФЗ 9 "Фінансові

інструменти" завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі в усіх можливих сценаріях. Тому при оцінці зменшення корисності не розглядається те, створювати резерви чи ні, а завжди обов'язково оцінюється їх сума.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" не вимагає використання конкретних підходів, надаючи свободу вибору.

Для торговельної дебіторської заборгованості параграф Б5.5.35 стандарту 9 передбачає спрощений підхід і дозволяє використання матриці резервування (provision matrix), за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Метод залежить від наявності та якості прогнозних та історичних даних, він базується на достатньо великому і статистично репрезентативному обсязі інформації, і тому не працює для окремих особливо великих дебіторів або ж заборгованості з особливими умовами, що суттєво відрізняються від інших. Для таких балансів більше підходять методи загального підходу до знецінення.

Для всіх інших активів стандарт передбачає оцінку зменшення корисності в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на горизонті до 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу менше). На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

4.4. Облікові політики щодо основних засобів і нематеріальних активів.

4.4.1. Основні засоби – необоротні активи, вартість яких до 01.09.2015 р. перевищує 2500 грн., а після 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 за мінусом ліквідаційної вартості.

У випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

За ліквідаційну вартість приймається попередньо оцінена сума, що її Товариство отримало б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби вік і стан активу були такими, які очікуються по закінченні строку його корисної експлуатації.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів

визначаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням максимальних строків корисного використання, наведені у ст. 138.3.3 у Податкового кодексу України.

При розрахунку балансової вартості основних засобів враховується їх ліквідаційна вартість, відмінна від нуля.

Таблиця 4

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 3 - будівлі	20
група 4 - машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 9 - інші основні засоби	12

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, з наступного місяця, коли він стає придатним для використання, як було до переходу на МСФЗ. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

4.4.2. Нематеріальні активи (НА) – оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу і строків користування, наведених у ст. 138.3.4 Податкового кодексу України.

Таблиця 5

Групи	Строк дії права користування
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, строк корисного використання Товариство встановлює не менше двох та не більше 10 років

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.3 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість – це майно (земля або будівля, або частина будівлі, або і те, і інше), що знаходиться в розпорядженні (власника або орендаря за договором фінансової оренди) з метою отримання орендних платежів, доходів від приросту вартості капіталу або того й іншого, але не для використання у виробництві або в постачанні товарів, при наданні послуг або для адміністративних цілей; продажу в ході звичайної господарської діяльності (п. 5 МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість").

Первісне визнання об'єкта житлової нерухомості відбувається за собівартістю (відповідно до МСБО 40), яка є ринковою вартістю; в подальшому інвестиційна нерухомість оцінюється за справедливою вартістю.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Збільшення/зменшення справедливої вартості на кінець звітного періоду обліковується у складі прибутків і збитків поточного періоду.

Амортизація не нараховується.

4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, призначених для продажу, та активи групи вибуття.

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

4.7. Облікова політика щодо орендованих активів.

У звітному періоді Товариство виступає орендарем в операціях оренди офісу і транспортних засобів. Ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на орендовані активи, фактично залишаються в орендодавця.

На дату початку оренди Товариство визначає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Товариство визнає

витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді у разі настання певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). Як правило Товариство враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Оцінка активу у формі права користування за первісною вартістю включає таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які нестиме орендар у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Одночасно Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням (продисконтовані) вартості орендних платежів, які слід сплатити в період дії договору.

4.8. Облікові політики щодо податку 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 %.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Вимоги за відстроченим податком відображаються в тому розмірі, який відповідає ймовірності того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, що є достатнім для того, щоб покрити часові різниці, неприйняті видатки за податками та невикористані податкові пільги. Розмір вимог за відстроченим податком зменшується в тому ступені, в якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.

4.9.2. Забезпечення.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Для Товариства актуальними є такі резерви:

Резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) формується за рахунок витрат періоду, резерв під відпустки за минулі періоди формується за рахунок нерозподіленого прибутку. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Резерв під претензії створюється у разі невизначеності суми до відшкодування або витрат на рішення у судових інстанціях.

Резерв під неотримані документи формується для списання витрат за отримані товари, роботи, послуги, по яких на дату подання фінансової звітності немає первинних документів.

4.9.3. Винагороди персоналу і пенсійне забезпечення.

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 або добровільно.

У Товариства відсутні Програми пенсійного забезпечення – угоди, за якими Товариство надає виплати працівникам при звільненні з роботи або після звільнення (у вигляді річного доходу або шляхом одноразової виплати) у випадку, коли такі виплати або внески працедавців на них можна визначити або оцінити до виходу на пенсію на основі положень документа або практики Товариства.

4.9.4. 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. На формування резервного капіталу розподіляється 5 % нерозподіленого прибутку звітного періоду.

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

4.9.5. Доходи та витрати.

Операційною діяльністю товариства визнається інвестиційна діяльність. Доходами від реалізації визнаються: а) комісійна винагорода за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів, б) надходження від дилерських договорів продажу фінансових інвестицій. Собівартістю реалізованої продукції визнається собівартість реалізованих фінансових інвестицій.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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 (передачі активу).

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

Придбані для продажу короткострокові фінансові інвестиції обліковуються як оборотні активи. Вартість такої фінансової інвестиції включає інші безпосередні витрати на її придбання, у тому числі обов'язкові податки, збори, мито.

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.

Комісійні та інші доходи і витрати, як правило, відображаються у відповідності до принципу нарахування на дату надання відповідної послуги. В тому випадку, якщо Товариство виступає агентом, а не виконавцем угоди, виручка відповідає чистій сумі комісійних, що отримало Товариство.

Прибутки та збитки від перерахунку залишків в іноземній валюті відображаються за нетто-основою.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Товариство аналізує витрати методом "за функцією".

Непроцентні витрати відображаються на дату отримання відповідних товарів та надання відповідних послуг, за виключенням випадків, коли витрати пов'язані з зобов'язанням, в результаті якого зобов'язання та відповідні витрати відображаються у фінансовій звітності.

Платежі за договорами оренди визнаються рівномірно протягом дії договору оренди. Сума отриманих пільг зменшує загальний розмір витрат за орендними операціями протягом всього строку дії оренди. Орендні платежі за договорами оренди розподіляються на дві складові: фінансові витрати та погашення зобов'язань за орендою. Фінансові витрати розподіляються за періодами протягом дії оренди за постійною ставкою, за якою нараховуються проценти на залишкову частину зобов'язань.

Основною статтею витрат Товариства є адміністративні витрати.

4.9.6. 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.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

4.9.7. Запаси.

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). Малоцінними та швидкозношуваними предметами визнаються матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Запаси – активи, які утримуються Товариством для споживання під час виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

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 і собівартістю менше 6 тис. грн. вважаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП), які не амортизуються, їх вартість в повній сумі відноситься на операційні витрати Товариства.

Витрати запасів визначаються за формулою середньозваженої оцінки. Чиста реалізаційна вартість являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат з продажу.

4.9.8. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у

керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Використання ставок дисконтування.

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ "Грошово-кредитна статистика/ Огляди, депозити, кредити, цінні папери/Регіональний розріз/Львівська область" за посиланням: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#3fa>.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Аналіз зростання кредитного ризику та моменту настання дефолту може базуватися на різноманітних кількісних та якісних показниках, однак відповідно до МСФЗ 9 Товариство припускає, що суттєве зростання ризику відбувається при простроченні на 30 днів (параграф 5.5.11 МСФЗ 9), а дефолт (подія знецінення) – при простроченні на 90 днів (параграф Б5.5.37 МСФЗ 9). Це так звані спростовні припущення (rebuttable presumption) стандарту.

Товариство є небанківською фінансовою установою і тому спирається переважно на ці стандартні індикатори. Крім того, суттєва більшість фінансових активів Товариства є короткостроковими, а отже, немає різниці між 12-місячними кредитними збитками та збитками за весь строк дії активу.

Товариство може вільно використовувати інші підходи до оцінки суми очікуваних збитків.

Сценарний аналіз. Це розрахунок очікуваних грошових потоків для кількох сценаріїв можливого погашення активу та зважування їх результатів на ймовірності. Для активів без ознак знецінення найбільш ймовірний сценарій, як правило, — це повне погашення без збитків. Однак при аналізі враховується можливість збитків аж до повного списання активу. Найбільшим судженням в такому аналізі є визначення ймовірностей різних сценаріїв, для яких часто важко знайти об'єктивне підтвердження.

Зовнішня статистика, як правило, рейтингових агенцій (Moody's, S&P тощо). Цей метод найбільше підходить для оцінки збитків за контрагентами, що мають зовнішній рейтинг. Для кожного рейтингу можна знайти інформацію щодо ймовірності дефолту та збитків, виходячи з багаторічного досвіду роботи рейтингових агенцій. Цей підхід можна також застосувати і до контрагентів без рейтингів, однак це вимагає власної оцінки того, якому рейтингу вони могли б відповідати.

Кредитні спреди за облігаціями або кредитно-дефолтними свопами. Цей підхід базується на ринкових котируваннях облігацій або кредитно-дефолтних свопів для контрагента, або компаній, близьких за своєю кредитною якістю та показниками діяльності до контрагента. За умови наявності належних котирувань, цей підхід одразу враховує і ймовірність дефолту, і збиток у випадку дефолту, а також очікування ринку щодо майбутніх змін, тож за такого підходу може не знадобитися додаткове врахування прогнозової інформації.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5.7. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперевні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного року.

Таблиця 6

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості, застосовані у звітному році	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка здійснюється за вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 48
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості, застосовані у звітному році	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий,	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6. Розкриття інформації.

6.1. Нематеріальні активи (р.1000-1002, Баланс (Звіт про фінансовий стан))

У звітному періоді відбулися такі зміни.

1) збільшено орендну плату за договором оренди офісу від 18.04.2018, тому такий змінений договір оренди обліковувався як новий договір; актив «Право користування майном по договору оренди офісу» продовжено обліковуватися у складі нематеріальних активів до моменту закінчення дії договору оренди 18.04.2020 р.

2) актив «Право користування майном по договору оренди транспортного засобу» укладений 01.07.2019 р. у складі нематеріальних активів перекласифіковано до складу інших необоротних активів

Відомості щодо руху нематеріальних активів у 2019 р.

Таблиця 7 (тис. грн.)

Групи нематеріальних активів	Залишок станом на 31.12.2018 р.		Надійшло за 2019 р.	Вибуло за 2019 р.		Нараховано амортизації за 2019 р.	Залишок станом на 31.12.2019 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування майном	243	81	221	243	121	187	221	147
Авторське право та суміжні з ним права	13	-	15	-	-	11	28	11
Разом	256	81	236	243	121	198	249	158

Первісна вартість активу "Право користування майном" є приведеною сумою місячних орендних платежів за весь термін оренди, а саме 2 роки, застосований метод ефективної ставки відсотка (ставка 18,5 %).

Різниця між продисконтованою вартістю майбутніх відсоткових витрат і балансовою вартістю базового активу при цьому визнається у збитках звітного періоду, з моменту передачі активу у оренду.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 49
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

Графік грошових потоків за орендними зобов'язаннями (Таблиця 7.1 і 7.2).

Таблиця 7.1 (грн.)

№	Період	Амортизація активу			Погашення зобов'язань		
		Витрати періоду	Накопичена амортизація	Балансова вартість активу на кінець періоду	Фінансові витрати	Сплачено	Борг на кінець періоду
	18.04.2018 (дата договору)	-	-	242893,47	-	-	242893,47
1	02.05.2018	10120,59	10120,59	232772,88	3425,04	12000,00	234318,51
2	01.06.2018	10120,56	20241,15	222652,32	3304,13	12000,00	225622,64
3	02.07.2018	10120,56	30361,71	212531,76	3181,50	12000,00	216804,14
4	01.08.2018	10120,56	40482,27	202411,20	3057,16	12000,00	207861,30
5	03.09.2018	10120,56	50602,83	192290,64	2931,05	12000,00	198792,35
6	01.10.2018	10120,56	60723,39	182170,08	2803,17	12000,00	189595,52
7	01.11.2018	10120,56	70843,95	172049,52	2673,49	12000,00	180269,01
8	03.12.2018	10120,56	80964,51	161928,96	2541,97	12000,00	170810,98
9	02.01.2019	10120,56	91085,07	151808,40	2408,61	12000,00	161219,59
10	01.02.2019	10120,56	101205,63	141687,84	2273,36	12000,00	151492,95
11	01.03.2019	10120,56	111326,19	131567,28	2136,20	12000,00	141629,15
12	01.04.2019	10120,56	121446,75	121446,72	1997,11	12000,00	131626,26
13	02.05.2019	10120,56	131567,31	111326,16	1856,06	12000,00	121482,32
14	03.06.2019	10120,56	141687,87	101205,60	1713,02	12000,00	111195,34
15	01.07.2019	10120,56	151808,43	91085,04	1567,97	12000,00	100763,31
16	01.08.2019	10120,56	161928,99	80964,48	1420,86	12000,00	90184,17
17	02.09.2019	10120,56	172049,55	70843,92	1271,69	12000,00	79455,86
18	01.10.2019	10120,56	182170,11	60723,36	1120,41	12000,00	68576,27
19	01.11.2019	10120,56	192290,67	50602,80	966,99	12000,00	57543,26
20	02.12.2019	10120,56	202411,23	40482,24	811,42	12000,00	46354,68
21	02.01.2020	10120,56	212531,79	30361,68	653,65	12000,00	35008,33
22	03.02.2020	10120,56	222652,35	20241,12	493,65	12000,00	23501,98
23	02.03.2020	10120,56	232772,91	10120,56	331,40	12000,00	11833,38
24	02.04.2020	10120,56	242893,47	0,00	166,62	12000,00	0,00
	Разом	242893,47			45106,53	288000,00	

амортизація (витрати періоду) + фінансові витрати: 242893,47 + 45106,53 = 288000,00 грн.;

сплата орендної плати = 288000,00 грн.;

інших прямих витрат за договором оренди не передбачається;

ефективна ставка відсотка 0,014101 на місяць.

Графік грошових потоків за орендними зобов'язаннями по модифікованому договору наведено в **Таблиці 5.2**

Таблиця 7.2 (грн.)

№	Період	Амортизація активу			Погашення зобов'язань		
		Витрати періоду	Накопичена амортизація	Балансова вартість активу на кінець періоду	Фінансові витрати	Сплачено	Борг на кінець періоду
	На 01.04.19	-	-	220939,40	-	-	220939,40
1	01.04.19	18411,58	18411,58	202527,82	2864,76	20000,00	203804,16
2	02.05.19	18411,62	36823,20	184116,20	2642,58	20000,00	186446,74
3	03.06.19	18411,62	55234,82	165704,58	2417,52	20000,00	168864,26
4	01.07.19	18411,62	73646,44	147292,96	2189,54	20000,00	151053,80
5	01.08.19	18411,62	92058,06	128881,34	1958,61	20000,00	133012,41
6	02.09.19	18411,62	110469,68	110469,72	1724,68	20000,00	114737,09
7	01.10.19	18411,62	128881,30	92058,10	1487,71	20000,00	96224,80
8	01.11.19	18411,62	147292,92	73646,48	1247,68	20000,00	77472,48
9	02.12.19	18411,62	165704,54	55234,86	1004,53	20000,00	58477,01
10	02.01.20	18411,62	184116,16	36823,24	758,23	20000,00	39235,24
11	03.02.20	18411,62	202527,78	18411,62	508,74	20000,00	19743,98
12	02.03.20	18411,62	220939,40	0,00	256,02	20000,00	0,00
	Разом	220939,40			19060,60	240000,00	

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 50
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

амортизація (витрати періоду) + фінансові витрати: 220939,40 + 19060,60 = 240000,00 грн.;

сплата орендної плати = 240000,00 грн.;

інших прямих витрат за договором оренди не передбачається.

6.2. Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).

Відомості щодо руху основних засобів у 2018 р., 2019 р. наведено в Таблиці 8 Номенклатура основних засобів Товариства є нечисельною.

Таблиця 8 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок станом на 31.12.2018 р.		Надійшло за 2019 р.	Вибуло за 2019 р.		Нараховано амортизації за 2019 р.	Залишок станом на 31.12.2019 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Транспортні засоби	1625	-	573	-	-	314	2198	314
Права користування майном (Інші необоротні активи)	-	-	323			162	323	162
Малоцінні необоротні матеріальні активи	2	2	5	-	-	5	7	7
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	-	-	10	-	-	-	10	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	5	-	-	5	5	5
Разом	1627	2	916	-	-	486	2543	488

У звітному році капітальних ремонтів, переоцінок основних засобів не було, власними силами необоротні активи не створювались.

6.3. Інвестиційна нерухомість " (р. 1030-1035 Баланс (Звіт про фінансовий стан))

Станом на 31.12.2019 року Товариство є власником 2-х об'єктів житлової нерухомості.

Об'єкти інвестиційної нерухомості були оцінені за справедливою вартістю на підставі звітів про оцінку майна станом на 22.08.2019 р. і 12.09.2019 р. (дата укладання угоди купівлі) підприємством ТОВ "Надійна справа" (код ЄДРПОУ 42841720, КВЕД 68.31; сертифікат суб'єкта оціночної діяльності, виданий ФДМУ № 286/19 від 09.04.2019 р., дійсний до 09.04.2022 р.).

Таблиця 9 (тис. грн.)

	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
На початок періоду	-	-
Надійшло за рік	-	7267
Зміна справедливої вартості	-	-
Переміщення з основних засобів	-	-
На кінець періоду	-	7267

6.5. Фінансові інвестиції (р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) (оцінка за справедливою вартістю)

Усі фінансові інвестиції у звітному році утримувались для продажу.

Характеристики інвестиційного портфелю Товариства з урахуванням змін, які відбулися в 2019 р., і підходів до оцінювання справедливої вартості фінансових інвестицій.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 51
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

Таблиця 10

№	Види цінних паперів в залежності від емітента	Сума інвестування, грн./шт.	Облік	Види цінних паперів в залежності від емітента	Сума інвестування, грн./шт.	Облік
На 31.12.2019				На 31.12.2018		
1	акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512; 34881587	2727000 /450000	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512; 34881587	2727000 /450000	Поза балансом
2	акції іменні прості ПАТ "Домінанта-Колект"; UA4000132310; 38003301	72062/14300	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "Домінанта-Колект"; UA4000132310; 38003301	72062/14300	Поза балансом
3	акції іменні прості ПАТ "КОНКОРД ІНК."; UA4000188411; 38824174	298670/150	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "КОНКОРД ІНК."; UA4000188411; 38824174	298670 /150	Поза балансом
4	акції іменні прості ПАТ "Розрахунковий центр"; ЄДРПОУ 35917889	-	-	акції іменні прості ПАТ «Розрахунковий центр»; ЄДРПОУ 35917889	463300/826	На балансі
5	ТОВ "СК КОРАЛ ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ 40343045	-	-	ТОВ "СК КОРАЛ ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ 40343045	720000/0,8	На балансі
6	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000199244	-	-	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000199244	2539270/90	На балансі
Разом поза балансом		3 097 732		Разом поза балансом	3 097 732	
Разом на балансі		-		Разом на балансі	3 722 570	

Таблиця 11

№	Види цінних паперів в обігу протягом 2019 р.	Дата визнання	Дата припинення визнання	Термін утримання за договорами купівлі-продажу	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості у 2018-2019 рр. (МСФЗ 13)
1	Акції (акції іменні прості ПАТ "Розрахунковий центр"; 35917889	03.05.2018	06.11.2019	18 міс	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)
2	Акції ПрАТ "СГХП "Полімінерал", 05762281	18.10.2019	18.10.2019	1 день	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)
3	Акції ПрАТ "ЄВРАЗ ДМЗ", 05393056	23.10.2018	16.04.2018	6 міс	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)
4	Похідні цінні папери (за деривативами)	-	-	3 дні	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)
5	Облігації внутрішніх державних позик України (за різними випусками)	-	-	3 дні	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 52
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

№	Види цінних паперів в обігу протягом 2019 р.	Дата визнання	Дата припинення визнання	Термін утримання за договорами купівлі-продажу	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості у 2018-2019 рр. (МСФЗ 13)
6	Частка у статутному капіталі товариств з обмеженою відповідальністю (ТОВ "СК КОРАЛ ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ 4034304)	31.10.2018	26.02.2019	4 міс	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

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.).

Товариство вважає, що є малоімовірним відновлення обігу акцій цих емітентів, ризик скасування емісії – дуже високим, справедливую вартість пакетів акцій ПАТ "Імпульс Плюс" та ПАТ "Домінанта Колект" – нульовою. Відповідно до п. 4.4 Розділу 4 Концептуальної основи фінансової звітності, 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 у 2017 р. було прийнято рішення і проведена уцінка акцій ПАТ "Імпульс Плюс" на суму 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 суму 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".

Загалом, характеристики цінних паперів інвестиційного портфелю Товариства. наведена в таблицях 10, 11.

Обіг цінних паперів емітентів 1,2 і 3 з портфелю Товариства (Таблиця 10) призупинено, однак реєстрація в ЄДРПОУ для цих підприємств не скасована.

Станом на 31.12.2019 статус зазначених акцій не змінився.

6.6. Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан).

Таблиця 12 (тис. грн.)

	31.12.2019	31.12.2018
Паливо	1	2
Автошини	25	36
Всього запаси	25	38

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 53
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

В рядках 1100 Звіту про фінансовий стан (Баланс) відповідно до облікової політики обліковуються запаси Товариства (38 тис. грн.), призначені для функціонування офісу і здійснення господарської діяльності Товариства.

У звітному році на балансі Товариства запасів, призначених для продажу, і неліквідних матеріальних цінностей не було.

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

Грошові кошти Товариства обліковуються за номінальною вартістю.

Таблиця 13 (тис. грн.)

	31.12.2019	31.12.2018
Рахунки в банках	354	889
Всього	354	889

Грошові кошти розміщені на рахунках у банках, які є надійними:

1) АТ "ТАСКОМБАНК", код ЄДРПОУ 09806443.

Рейтингове агентство "Кредит-Рейтинг" (включене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств" Рішенням Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку від 10.04.2012 р., <http://www.credit-rating.ua/ua/ratings/#results>) присвоїло АТ "ТАСКОМБАНК" 12.07.2019 р. рейтинг вищого рівня кредитоспроможності uaAAA тип РДІ (інвестиційний рівень рейтингів) і визначило прогноз як стабільний.

2) АТ "РВС БАНК", код ЄДРПОУ 39849797.

Свідоцтво рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг-Україна" від 01.10.2019 р. № SR-02/14/2019 про присвоєння АТ "РВС БАНК" від 08.11.2019 р. довгострокового кредитного рейтингу за національною рейтинговою шкалою на рівні uaAA (високий рівень кредитоспроможності).

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

6.8.1. Торгова і інша дебіторська заборгованість. (р. 1125, 1155 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).

Структура дебіторської заборгованості за розрахунками з цінними паперами станом на 31.12.2019 р.

Таблиця 14 (тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	300	3 500
В т.ч. комісійна винагорода	94	48
поточна заборгованість за дилерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	206	3452
інша поточна дебіторська заборгованість	802	1 610
В т.ч. позики короткострокові	775	1 540
поточна заборгованість за господарські товари і послуги	27	55
поточна заборгованість короткострокова інша	-	15
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	-
Разом	1 102	5 110

Зростання поточної заборгованості за комісійною винагородою з 48 тис. грн. до 95 тис. грн. на 31.12.2019 р. зумовлене збільшенням кількості договорів у Товаристві.

Кредитний рейтинг дебіторів за оцінками Товариства не змінювався протягом 2019 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за видами.

Таблиця 15 (тис. грн.)

Найменування дебітора	Предмет договору	Сума заборгованості	Дата виникнення	Дата погашення	Кредитний ризик	Умови розрахунків
Дилерські угоди						
ТОВ "КУА "АКТИВ"	Частка у статутному капіталі товариства	206	25.02.2019	06.02.2020	несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Брокерські угоди						
Комісійна винагорода контрагентів	Брокерські угоди купівлі-продажу форвардних контрактів	94	Не більше 15 дн.		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Всього		300				

У 2019 р. Товариство надавало безвідсоткові позики підприємствам

Всі позики Товариства надавались за такими умовами:

- укладалися на термін не більше одного року;
- погашалися повністю або частково траншами на першу вимогу кредитора за усним погодженням;

- умови надання позик були простими і не містили обтяжень: наявність подвійної облікової ставки Національного банку України, прив'язка до курсу іновалюти тощо.

Угоди укладалися на умовах, що кредитор (Товариство) може вимагати протягом терміну дії угоди повернення позики не пізніше кількох днів з дати вимоги. Кошти надаються і погашаються траншами.

Позики оцінювались за амортизованою собівартістю.

Таблиця 16, тис. грн.

2019 рік	Не більше 30 дн	Від 30 до 40 дн.	Від 40 до 90 дн	Від 90 дн. до 360 дн
Сума позики за договором / к-сть угод	5510 / 7	-	2250 / 1	980 / 1
Вплив дисконтування	несуттєвий	-	суттєвий	суттєвий
Сума позики за договором / к-сть днів прострочення терміну повернення позик	600/45	-	-	-
Кількість договорів з простроченим терміном	1 дог	-	-	-

Станом на 31.12.2019 р. у Товаристві обліковувались такі непогашені позики:

Таблиця 17 (тис. грн.)

№	Контрагент-позичальник	Договір	Договірна сума/тривалість періоду визнання позики	Приведена вартість активу станом на 31.12.19	Сума дисконту за звітний період	Балансова вартість позики станом на 31.12.2019
1.	ТОВ "С.О.Н. РЕНТ" 41298486	БП-ЮО/19-6 від 26.12.2019	175/ 3 міс	175	Несуттєвий вплив	175
2.	ТОВ "Богородчанський молокозавод" 30814656	БП-ЮО/19-5 від 14.11.2019	600/1 міс	600	Несуттєвий вплив	600
Разом				775		

Кредитний рейтинг позичальників не змінювався протягом 2019 р.

Таким чином, дебіторська заборгованість є короткостроковою Враховуючи досвід співпраці з контрагентами-позичальниками та відсутність фактів виникнення простроченої дебіторської заборгованості в розрахунках з ними за весь період діяльності, керівництво Товариства вважає оцінку такої заборгованості справедливою, а сам актив – високоліквідним.

**Примітки до річної фінансової звітності ТЗОВ "Торгівець цінними паперами 55
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

6.8.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р. 1130, ф.1, Баланс).

Таблиця 18 (тис. грн.)

	31.12.2018	31.12.2019
Інформаційно консультативні послуги	-	4
Передоплата періодичних видань	-	13
Страхування майна, автоцивільної відповідальності	-	86
Страхування здоров'я працівників добровільне	-	53
Разом	-	156

6.9. Поточні зобов'язання (р. 1600-1690, ф.1, Баланс).

Таблиця 19 (тис. грн.)

Найменування статті	31.12.2018	31.12.2019
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	173	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	75	69
в т.ч. зобов'язання з права користування орендованим майном	75	69
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	288	304
в т.ч. із податку на прибуток	288	70
із податку на доходи фізичних осіб і військового збору	-	234
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	7	9
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	32	966
Інші поточні зобов'язання	2511	177
в т.ч. зобов'язання за підзвітними коштами	-	7
поточні зобов'язання з права користування орендованим майном	-	170
Разом	3086	1525

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 р.

Таблиця 20 (тис. грн.)

№ рядка ф. 1	Основні кредитори	Продукція, товари, послуги	Сума	Дата початку визнання	Дата припинення визнання
P.1610 Ф.1	ТОВ "С.О.Н. РЕНТ"	Зобов'язання з права користування орендованим майном Договір № О/2/2018 від 18.04.2018	69	18.04.2018	18.04.2020
P.1690 Ф.1	Працівники Товариства	Підзвітні кошти (товари, послуги, добові)	7	-	-
P.1690 Ф.1	ТОВ "С.О.Н. РЕНТ"	Зобов'язання з права користування орендованим майном Договір № О/3/2019 01.07.2019	170	01.07.2019	30.06.2020

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є короткостроковою заборгованістю, простроченої заборгованості у звітному році не було.

6.10. Резерви і забезпечення.

У звітному році було створено резерв на забезпечення поточних відпусток. Інших резервів і забезпечень у звітному році не було.

Таблиця 21 (тис.грн.)

Показник	Нараховано у 2019 р.	Використано у 2019 р.
Резерви і забезпечення	81	81
в т.ч. на оплату поточних відпусток	81	81

**Примітки до річної фінансової звітності ТЗОВ "Торгівець цінними паперами 56
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

6.11. Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс).

Таблиця 22 (тис. грн.)

Показник	31.12.2018	31.12.2019
Зареєстрований капітал	5000	5000
Резервний капітал	185	330
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3188	4209
Разом	8373	9539

В звітному році частину нерозподіленого прибутку Товариства було розподілено.

Таблиця 23 (тис. грн.)

Показник	Сума
Нерозподілений прибуток на 31.12.2018 р.	3227
Виправлення помилок	(39)
Нерозподілений прибуток скоригований на 31.12.2018 р.	3188
Чистий прибуток (р.2350 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.	2362
Дивіденди учасникам за 2018 р.	(1200)
Резервний фонд	(145)
Нерозподілений прибуток на 31.12.2019 р.	4205

Виправлення помилки пов'язано з наданням непоточних відпусток минулих років на суму 39 тис. грн. Витрати на непоточні відпустки минулих років були здійснені за рахунок нерозподіленого прибутку.

Розподіл дивідендів учасникам Товариства у 2019 р.

Таблиця 24 (тис. грн.)

Прізвище, ім'я, по батькові	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Сума дивідендів	Частка дивідендів від загальної суми дивідендів, %
Деда О. В.	49,5	594	49,5
Меркулов М. А.	49,5	594	49,5
Гавриляк В. Р.	1	12	1
Разом	100	1200	100

6.12. Доходи та витрати Товариства (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)).

Доходи і витрати Товариства за 2019 р. і 2018 р.

Таблиця 25 (тис. грн.)

Статті	Код рядка звіту	2019 р.	2018 р.
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів (фінансових інвестицій), робіт, послуг)	р.2000	72899	68338
в т.ч. дохід від реалізації фінансових інвестицій (деривативи)	р.2000	20143	50146
від реалізації облігацій підприємств, утримуваних для продажу	р.2000	-	2390
від реалізації акцій, утримуваних для продажу	р.2000	1416	105
від реалізації ОВДП, утримуваних для продажу	р.2000	39490	9702
від реалізації частки у статутному капіталі ТОВ	р.2000	2880	2250
від реалізації послуг (комісійна винагорода) за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	р.2000	8970	3745
Інші операційні доходи (повернення коштів з бюджету)	р.2120	-	4
Інші фінансові доходи	р.2220	462	265
в т.ч. % по залишку на поточному рахунку в обслуговуючому банку	р.2220	66	265
амортизація дисконту	р.2220	396	-
Інші доходи	р.2240	1	1

**Примітки до річної фінансової звітності ТЗОВ "Торгівець цінними паперами 57
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

Всього доходів:		73 362	68608
Статті	Код рядка звіту	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Витрати			
Собівартість реалізованої продукції (фінансові інвестиції)	p.2050	63905	64529
в т.ч. собівартість фінансових інвестицій (деривативи)	p.2050	20017	50020
облігацій місцевих позик, утримуваних для продажу	p.2050	-	2383
акцій	p.2050	1395	88
облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)	p.2050	39623	9788
частки у статутному капіталі ТОВ	p.2050	2870	2250
Адміністративні витрати	p.2130	6127	1335
Інші операційної витрати	p.2180	12	17
в т.ч.: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	p.2181	-	8
Фінансові витрати	p.2250	437	256
в т.ч. % за кредит	p.2250	-	230
фінансові витрати за кредитом банку	p.2250	-	2
фінансові витрати за орендованими активами	p.2250	41	24
фінансові витрати за позиками	p.2250	396	-
Інші витрати	p.2270		2
Всього витрат:		70481	66139
Витрати з податку на прибуток:	p.2300	519	446
Чистий прибуток:	p.2350	2362	2023

Прибуток від реалізації фінансових інвестицій і комісійна винагорода Товариства за 2019 р. і 2018 р.

Таблиця 26 (тис. грн.)

Показники	Код рядка звіту	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (деривативи)	p.2000	20143	50146
Собівартість фінансових інвестицій (деривативи)	p.2050	(20017)	50020
Прибуток від реалізації фінансових інвестицій (деривативи)		126	126
Дохід від реалізації облігацій підприємств	p.2000	-	2390
Собівартість облігацій місцевих позик	p.2050	-	(2383)
Прибуток від реалізації облігацій підприємств		-	7
Дохід від реалізації акцій	p.2000	1416	105
Собівартість акцій	p.2050	(1395)	(88)
Прибуток від продажу акцій		21	17
Дохід від реалізації ОВДП	p.2000	39490	9702
Собівартість облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)	p.2050	(39623)	(9788)
Прибуток від продажу облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)		(133)	(86)
Дохід від реалізації частки у статутному капіталі ТОВ	p.2000	2880	2250
Собівартість частки у статутному капіталі ТОВ	p.2050	(2870)	2250
Прибуток від продажу частки у статутному капіталі ТОВ		10	0
Прибуток від комісійної винагороди за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	8970	3745
Разом прибуток від реалізації фінансових інвестицій і комісійна винагорода		8 994	3 809

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 58
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

Операційні витрати Товариства у розрізі елементів за 2019 р. і 2018 р.

Таблиця 27 (тис. грн.)

Статті	2019 р.	2018 р.
Матеріальні затрати	101	17
В т.ч. пальне для авто	59	6
канцтовари	38	11
МШП	4	-
Витрати на оплату праці	4409	737
Відрахування на пенсійне забезпечення	300	162
Амортизація	684	83
Інші операційні витрати	645	353
в т.ч. витрати на оренду до 18.04.2018	-	22
телекомунікаційні, інформаційні послуги	-	264
телекомунікаційні і поштові послуги	14	-
інформаційно консультативні послуги	113	-
обслуговування рахунку в цінних паперах	21	14
послуги аудитора, нотаріуса	33	30
освітні послуги для фахівців фондового ринку	40	7
касове обслуговування	8	5
фінансові санкції	-	9
відрядження	17	-
добровільне медичне страхування здоров'я працівників	74	-
брокерські послуги	41	-
довірчі послуги (КЕП)	5	-
страхування майна, авто цивільна відповідальність	68	-
обслуговування комп'ютерних систем (послуги з комп'ютерного програмування, консультування, супутні послуги	124	-
передплата періодичних видань	16	-
поточний ремонт основних засобів	51	-
інші податки (нерухомість)	6	-
інші послуги	14	2
Всього витрат:	6139	1352

6.13. Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Товариство є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування.

Таблиця 28 (грн.)

№	Показники	2019 р.	2018 р.
1	Фінансовий результат до оподаткування (р.2350 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2881179	2469381
2	Податкові різниці, які збільшують фінансовий результат до оподаткування		
2.1	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)	-	8370
2.2	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)	3568	2000
3	Прибуток до оподаткування	2884747	2479751

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 59
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

4	Витрати з податку на прибуток, ставка 18 %	519254	446355
---	--	--------	--------

У поточному році відстрочений податок на прибуток відсутній через відсутність тимчасових податкових різниць.

У 2018-2019 рр. у Товаристві не було податкових перевірок. Але з огляду на попередні періоди керівництво Товариства вважає, що в майбутньому нарахований податок на прибуток в звітному періоді не буде змінений.

6.14. Операції з пов'язаними особами.

Перелік основних пов'язаних сторін Товариства із зазначенням виду діяльності та країни пов'язаних осіб.

Таблиця 29

№ з/п	Пов'язані особи	Вид діяльності	Країна реєстрації
1	Інші пов'язані особи		
1.1	Товариство з обмеженою відповідальністю "С.О.Н РЕНТ" 41298486	Продаж і здавання в найм (оренду) нерухомого майна виробничо-технічного призначення	Україна
2.	Провідний управлінський персонал		
2.1	Деда Олександр Васильович	Директор	Україна
2.2	Меркулов Михайло Андрійович	Начальник управління фінансів	Україна

Операції з основними пов'язаними сторонами Товариства у 2019 р.

Таблиця 30 (тис. грн.)

Операції з пов'язаними особами	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Придбання фінансових інвестицій	872	63905
Торгова дебіторська заборгованість	-	300
Інша дебіторська заборгованість	175	802
Короткострокові поворотні безпроцентні позики	175	
Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди активів	239	239
Дивіденди виплата в т.ч. директору	1188 594	1200
Короткострокові виплати працівникам в т.ч. директору	3645 2422	4442
Передача за фінансовими угодами Короткострокові поворотні безпроцентні позики в т.ч. управлінському персоналу на термін 1 місяць	2 375 586	9860
Отримання за фінансовими угодами Короткострокові поворотні безпроцентні позики на термін 1 місяць в т.ч. управлінському персоналу	2000 2000	3895
Оренда	403	403
Добровільне страхування здоров'я працівників в т.ч. управлінського персоналу і членів сімей	82	127

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

6.15. Інвестиційний прибуток.

Товариство відповідно до ст. 170.2 Податкового кодексу України має статус податкового агента щодо податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) і військового збору з доходів від операцій купівлі-продажу цінних паперів – інвестиційного прибутку.

Інвестиційний прибуток є позитивною різницею між доходом, отриманим фізичною особою від продажу окремого інвестиційного активу з урахуванням курсової різниці (за наявності), та його вартістю, що визначається із суми документально підтверджених витрат

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами 60
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

на придбання такого активу. Він розраховується за Методикою визначення інвестиційного прибутку професійним торговцем цінними паперами при виконанні функцій податкового агента, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2011 р. № 1484 і Рішенням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку від 22.11.2011 р. № 1689 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.01.2018р. № 2.

Утримані з інвестиційного прибутку ПДФО і військовий збір і перераховані в бюджет як податки з доходів, відмінних від зарплати, відображаються у Звіті про рух грошових коштів (Ф.4) у р.3118 "Витрачання на оплату інших податків і зборів".

6.16. Рух грошових коштів.

Операційна діяльність – це основна діяльність компанії, яка приносить основний дохід, а також інша діяльність, крім інвестиційної та фінансової.

Операційну діяльність Товариства складають операції, пов'язані з купівлею-продажем фінансових інвестицій.

Товариство використовує прямий метод для подання грошових потоків з операційної діяльності.

Таблиця 31 (тис. грн.)

Показник	Рядок	2019 р.	2018 р.
<i>Рух коштів у результаті операційної діяльності</i>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т. ч.	3000	73897	78986
за дилерськими договорами	3000	64976	75246
за брокерськими договорами	3000	-	-
комісійна винагорода за брокерськими договорами	3000	8921	3740
Надходження від повернення авансів в т.ч.	3020	15328	-
повернення надміру сплачених коштів за договорами купівлі цінних паперів	3020	2715	-
анульовані угоди купівлі цінних паперів	3020	1450	-
помилкові кошти за договорами купівлі цінних паперів	3020	11163	-
Надходження відсотків за залишками на поточних рахунках	3025	75	256
Інші надходження в т. ч.	3095	114	1019
надходження на сплату ПДФО і військового збору з інвестиційного прибутку за брокерськими договорами	3095	114	-
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) в т.ч.	3100	(62060)	(70648)
оплата покупцям за цінні папери за дилерськими договорами	3100	(61861)	-
розрахунки з продавцями за брокерськими договорами	3100	(199)	-
Витрачання на оплату праці	3105	(2609)	(594)
Витрачання на соціальні заходи	3110	(297)	(224)
Витрачання на зобов'язання з податків і зборів	3115	(1851)	(587)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(737)	211
Витрачання на оплату інших податків і зборів в т. ч.	3118	(1114)	376
ПДФО з доходів найманих працівників, військовий збір	3118	(632)	143
ПДФО з інвестиційного прибутку, військовий збір	3118	(476)	203
податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	3118	(6)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(1908)
Інші витрачання в т.ч.	3190	(14638)	(9689)
витрачання на оплату постачальникам за господарські послуги, які споживає Товариство	3190	777	-
повернення за анульованими договорами	3190	2502	-
повернення помилкових коштів	3190	11162	-
страхування майна, автоцивільної відповідальності	3190	94	-
добровільне страхування здоров'я працівників	3190	103	-

**Примітки до річної фінансової звітності ТЗОВ "Торгівець цінними паперами 61
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7959	-3389
Показник	Рядок	2019 р.	2018 р.
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Інші надходження в т.ч.	3250	300	-
повернення надміру сплачених коштів за інвестиційну нерухомість	3250	300	-
Витрачання на придбання необоротних активів в т. ч.	3260	(8045)	(1639)
основні засоби	3260	(552)	1639
інвестиційна нерухомість	3260	(7493)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-7745	-1639
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження: отримані позики в т. ч.	3305	3985	4520
фінансова допомога, яку отримало Товариство за договорами безпроцентної поворотної позики	3305	3985	-
Інші надходження в т. ч.	3340	9085	13676
кошти, які поверталися Товариству як погашення поворотної безпроцентної позики	3340	9085	
Витрачання на погашення позик в т. ч.	3350	(3985)	(5470)
погашення безпроцентних поворотних позик отриманих Товариством	3350	(3985)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(244)
Витрачання на сплату дивідендів	3355	(1122)	-
Витрачання за договорами оренди майна	3365	(391)	(101)
Інші платежі в т.ч.	3390	(8320)	(7763)
надані позики юридичним особам	3390	(8320)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-748	4618

6.17. Персонал та оплата праці

Таблиця 32 (тис. грн.)

Найменування показника	Значення
Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік, чол., в т.ч.	7
Адміністративний персонал	7
Нараховані витрати на персонал за звітний рік за видами виплат, тис. грн., в т.ч.	4442
основна заробітна плата	1242
додаткова заробітна плата (премії)	3200

6.18. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.

Товариство не має не визнаних у фінансовій звітності умовних активів, зобов'язань та контрактних зобов'язань. Судові процеси, в яких Товариство виступає позивачем або відповідачем, відсутні.

7. 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, процентні ставки. Станом на 31.12.2018 р., 31.12.2019 р. в інвестиційному портфелі Товариства інші боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти відсутні, протягом 2019 р. проводились операції з ОВДП, які є високоліквідними активами, та похідними фінансовими інструментами, які перебували в обороті мінімальний час (1-3 дні), тому впливу процентного ризику немає;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери. Управління таким ризиком здійснюється шляхом фундаментального та технічного аналізу емітентів, цінними паперами яких володіє або планує придбавати Товариство, зваженого вибору моменту інвестування в акції та моменту їх реалізації. Завдяки правильному управлінню пайовими ризиками, Товариство отримало прибуток від переважної більшості здійснених ним дилерських операцій з пайовими цінними паперами. До пайового ризику слід також віднести ризик обмеження та/або зупинення обігу акцій, якими володіє Товариство, а також скасування їх емісії. З метою зменшення впливу такого ризику на фоні нестабільної ситуації на фондовому ринку Товариство здійснює виключно короткострокові інвестиції в пайові цінні папери. Оскільки станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства відсутні акції, обіг яких обмежено, 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 31.12.2018 р., 31.03.2019 р. обліковані 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 31.12.2018 р., 31.12..2019 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 правомочном 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 протягом періоду 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. -2019 р. Товариство зменшило питому вагу дилерських операцій у загальному об'ємі, а купівлю-продаж цінних паперів здійснювали шляхом укладання договорів комісії, які будуть передбачати проведення розрахунків за цінні папери без участі торговця. Такі заходи зменшили поточну дебіторську заборгованість за договорами купівлі продажу цінних паперів до рівня комісійної винагороди, яка, як правило, складає 0,1-0,2 % від суми договору, а кредитні ризики контрагента перенесені 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 31.12.2018 р., 31.12.2019 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 31.12.2019 р., обсяг високоліквідних активів Товариства складає 1457 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. обсяг високоліквідних активів Товариства складав 9722 тис. грн.

Таблиця 33, тис. грн.

№ з/п	Актив	31.12.2018	31.12.2019
1	Поточна дебіторська заборгованість	5110	1102
2	Поточні фінансові інвестиції	3723	-
3	Грошові кошти на банківських рахунках	889	355
	Разом:	9722	1457

Загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі 9535 тис. грн.

Цих активів достатньо для покриття всіх поточних зобов'язань Товариства (1525 тис. грн. станом на 31.12.2019 р.) Вплив ризику ліквідності на діяльність та фінансовий стан Товариства оцінюється як незначний.

**Примітки до річної фінансової звітності ТЗОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2019р.**

Товариства перед державним регулятором – Національною комісією з цінних паперів фондового ринку. Пруденційні показники Товариства в 2018-2019 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 п. цінних паперах українських підприємств поза біржею, і такі цінні папери дуже часто перебувають в біржовому списку принаймні однієї з фондових бірж України і тому знижують показник регулятивного капіталу.

Таблиця 3.				
№ з/п	Назва показника	31.12.2019	31.12.2018	Нормативне значення
Пруденційні показники				
1	Регулятивний капітал, грн.	8 299 319,75	6 205 845,33	1 000 000,00
2	Адекватність регулятивного капіталу, %	56,6030	40,9936	>8
3	Адекватність капіталу 1-го рівня, %	56,6030	40,9936	>4.5
4	Коефіцієнт фінансового левериджу, %	0,1597	0,3242	<3
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	0,2329	15,960	>0,2

8. Політика та процеси управління капіталом.

Відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку, яке 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 2019 р. пруденційні показники знаходились в межах норми. Одночасно в 2019 р. продовжилась тенденція до нарощування прибутків від брокерської і дилерської діяльності і збільшення власного капіталу через збільшення прибутків.

9. Події після дати балансу.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності у Товаристві відбулись події, які вплинули на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, а саме: відбулося погашення дебіторської заборгованості боржниками.

Таблиця 35 (тис. грн.)					
№	Контрагент-позичальник	Договір	Договірна сума/тривалість періоду визнання позики	Приведена вартість активу, станом на 31.12.2019	Дата погашення
1.	ТОВ "С.О.Н. РЕНТ" 41298486	БП-ЮО/19-6 від 26.12.2019	175/3 міс	175	16.03.2020
2.	ТОВ "Богородчанський молокозавод" 30814656	БП-ЮО/19-5 від 14.11.2019	600/1 міс	600	29.01.2020
3.	ТОВ "КУА "Актив" 19334672	б/н від 25.02.19	2160/12 міс	2 160	06.02.2020
Разом				2 935	

Директор

Деда О.В.

Бухгалтер

Осадчук В.В.



Пронумеровано та прошнуровано
65 аркушів.

Виконавчий директор ТЗОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

М.В. Корягін

