

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 (+380 32) 225-68-70, тел / факс (+380 32) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua
п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОБАНК»
ЄДРПОУ 20833340, КАТОТТГ UA46060250010259421, КОПФГ 240

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА
ІНІЦІАТИВА» станом на 31 грудня 2021 року**

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА»;
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

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 2021 р., і звіту про сукупний дохід за 2021 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів за 2021 рік та приміток до фінансової звітності ТОВАРИСТВА, включаючи стислий виклад значущих облікових політик ТОВАРИСТВА.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2021 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

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”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, а також рішення Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) “Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку” від 22.07.2021 р. № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за № 1176/36798 (із змінами). 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 Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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 МСФЗ 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 ТОВАРИСТВА 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 коли 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ТОВАРИСТВА: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА».

2. Інформація щодо повного розкриття ТОВАРИСТВОМ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від

19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/36390.

На нашу думку, ТОВАРИСТВО розкрило у повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2021 р, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/36390.

3. Інформація про те, чи є ТОВАРИСТВО контролером / учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

ТОВАРИСТВО не є контролером / учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у ТОВАРИСТВА материнських / дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

У ТОВАРИСТВІ відсутні материнські / дочірні компанії.

5. Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників ТОВАРИСТВА, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік).

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. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено у табл. 1:

Таблиця 1

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.03.2021 р.	30.06.2021 р.	30.09.2021 р.	31.12.2021 р.
Регулятивний капітал (власні кошти), грн	9 448 170,89	9 533 059,75	11 417 404,52	11 232 166,76
Норматив адекватності регулятивного капіталу	44,3945	44,5340	53,1178	62,2055
Норматив адекватності капіталу першого рівня	44,3945	44,5340	53,1178	62,2055

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.03.2021 р.	30.06.2021 р.	30.09.2021 р.	31.12.2021 р.
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0226	0,0540	0,0643	0,0394
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,4715	1,9530	0,6138	9,7051

Регулятивний капітал (власні кошти) ТОВАРИСТВА відповідає нормативному значенню (мінімальний розмір статутного капіталу), яке має бути 7 000 000,00 грн.

Норматив адекватності регулятивного капіталу ТОВАРИСТВА відповідає нормативному значенню, яке має бути більше 8 %.

Норматив адекватності капіталу першого рівня ТОВАРИСТВА відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 4,5 %.

Коефіцієнт фінансового левериджу ТОВАРИСТВА відповідає нормативному значенню, яке має бути від 0 до 3.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВАРИСТВА відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,2.

На нашу думку, ТОВАРИСТВОМ правильно здійснено розрахунок пруденційних показників 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.

6. Інформація про відповідність вимогам до початкового капіталу, встановленим законодавством

Станом на дату балансу початковий капітал ТОВАРИСТВА складає 7 000 000 грн. На нашу думку, розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА за даними фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. відповідає вимогам п. 4, п. 5, п. 6 глави 1 "Умови видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами" розділу III "Умови видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку" Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії, затвердженому рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року № 817 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 854/23386 зі змінами та доповненнями.

7. Інформація про відповідність інструментів капіталу, які включаються до початкового капіталу, вимогам, затвердженим рішенням НКЦПФР від 19.01.2021 р. № 24 «Про затвердження Вимог до інструментів капіталу, які можуть включатися до початкового капіталу», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15.03.2021 р. за № 331/35953 (надалі – Вимоги № 24).

Станом на дату балансу до складу початкового капіталу ТОВАРИСТВА включено інструменти, які створено безпосередньо ТОВАРИСТВОМ за рішенням загальних зборів учасників; інструменти є повністю оплаченими; інструменти включаються всі суми, незалежно від їх фактичного призначення, що кваліфікуються як елементи власного капіталу, які розміщуються серед учасників ТОВАРИСТВА або інших власників; інструменти класифікуються як власний капітал ТОВАРИСТВА в межах визначення, передбаченого застосовуваними ТОВАРИСТВОМ стандартами бухгалтерського обліку; інструменти є безстроковими; обсяг інструментів не може бути зменшений або погашений, за винятком таких випадків: ліквідація ТОВАРИСТВА; викуп (погашення) інструментів або інші заходи зі зменшення капіталу; у положеннях документів, що регулюють умови створення інструментів, не зазначено прямо або опосередковано, що обсяг інструментів буде або може бути зменшений або погашений у інших випадках, ніж передбачено підпунктом 6 пункту 3 Вимог № 24; інструменти відповідають таким умовам стосовно виплат: відсутні механізми привілейованих виплат, у тому числі відносно інших інструментів початкового капіталу, і умови створення інструментів не передбачають привілейованих прав на виплату доходу; виплати власникам інструментів можуть здійснюватися виключно з сум, що призначені для здійснення виплат; положення, що регулюють умови створення інструментів, не передбачають верхню межу або інші обмеження максимального рівня виплат; рівень виплат не визначається на основі суми, за яку інструменти було придбано під час видачі; положення, що регулюють умови видачі інструментів, не передбачають жодних зобов'язань ТОВАРИСТВА щодо виплат їх власникам, і ТОВАРИСТВО не несе таких зобов'язань; нездійснення виплат не тягне за собою банкрутства ТОВАРИСТВА; скасування виплат не покладає обмежень на ТОВАРИСТВО; інструменти мають найнижчий пріоритет серед усіх інших платіжних вимог у разі банкрутства або ліквідації ТОВАРИСТВА; інструменти дають їх власникам право вимоги на залишкові активи ТОВАРИСТВА, що залишаються після виплати усіх більш пріоритетних платіжних вимог у разі ліквідації ТОВАРИСТВА, та які є пропорційними обсягу таких інструментів. При цьому платіжна вимога не є фіксованою або прив'язаною до верхньої межі; Інструменти не забезпечені та не захищені гарантією, яка підвищує пріоритетність платіжної вимоги, з боку будь-

якої з таких осіб: будь-які підприємства, які мають тісні зв'язки з підприємствами, про які йдеться у абзацах 2-6 пункту 3 Вимог № 24; інструменти не є предметом правочинів, які б покращували пріоритетність платіжних вимог за інструментами у разі оголошення ТОВАРИСТВОМ банкрутом або його ліквідації.

8. Інформація про формування та сплату статутного капіталу

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 табл. 2:

Таблиця 2

№ 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. 3):

Таблиця 3

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

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

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

- Деди Ольги Олександрівни, паспорт КС №338369, виданий Шевченківським РВ ЛМУ УМВС у Львівській області 07.06.2004 р.;

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

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

- Дрібнюка Андрія Маркіяновича, паспорт КВ №082147, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 11.03.1999 р.,

з розподілом часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА наступним чином (табл. 4).

Таблиця 4

№ 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. 5:

Таблиця 5

№ 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. 6):

Таблиця 6

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

Розподіл часток в статутному капіталі учасників ТОВАРИСТВА наведено у табл. 7:

Таблиця 7

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

5	Гавриляк Віталій Романович	20 000,00	1,0
	ВСЬОГО:	2 000 000,00	100,0

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно 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. 8):

Таблиця 8

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
1	Деда Олександр Васильович	1 275 000,00	42,5	Банківські виписки ПАТ «ВіЕс Банк» № 1 від 27.03.2017 р., № 70 від 28.03.2017 р.
2	Меркулов Михайло Андрійович	1 275 000,00	42,5	Банківські виписки ПАТ «ВіЕс Банк» № 2 від 27.03.2017 р., № 217 від 28.03.2017 р.
3	Деда Ольга Олександрівна	210 000,00	7,0	Банківська виписка ПАТ «ВіЕс Банк» № 1 від 28.03.2017 р.
4	Меркулова Софія Ігорівна	210 000,00	7,0	Банківська виписка ПАТ «ВіЕс Банк» № 2 від 28.03.2017 р.
5	Гавриляк Віталій Романович	30 000,00	1,0	Банківська виписка ПАТ «ВіЕс Банк» № РН17643 від 28.03.2017 р.
	ВСЬОГО:	3 000 000,00	100,0	

Розподіл часток в статутному капіталі учасників ТОВАРИСТВА наведено у табл. 9:

Таблиця 9

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

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. 10):

Таблиця 10

№ 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. 11:

Таблиця 11

№ 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

Зміни до статуту ТОВАРИСТВА, у зв'язку із зміною паспорта громадянина України, учасника ТОВАРИСТВА – отримання ID-картки Гавриляком Віталієм Романовичем відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 03.12.2020 р. № 42. 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 № 42 від 03 грудня 2020 року).

Четверте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 23.07.2021 р. № 46, яким затверджено рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА на суму 2 000 000,00 грн. (два мільйони грн. 00 коп.) до 7 000 000,00 грн. (семи мільйонів грн. 00 коп.) за рахунок нерозподіленого прибутку ТОВАРИСТВА, пропорційно розміру часток учасників в статутному капіталі ТОВАРИСТВА, з метою виконання ліцензійних умов провадження нового виду діяльності ТОВАРИСТВА – депозитарної діяльності на ринку цінних паперів. Спрямування нерозподіленого прибутку в статутний капітал та розподіл часток в статутному капіталі Товариства, у зв'язку із збільшенням статутного капіталу на суму 2 000 000,00 грн. (табл. 12):

Таблиця 12

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Сума нерозподіленого прибутку спрямована на збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Деда Олександр Васильович	990 000,00	49,5
2	Меркулов Михайло Андрійович	990 000,00	49,5
3	Гавриляк Віталій Романович	20 000,00	1,0
	ВСЬОГО:	2 000 000,00	100,0

Розподіл часток в статутному капіталі учасників Товариства наведено у табл. 13:

Таблиця 13

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Деда Олександр Васильович	3 465 000,00	49,5
2	Меркулов Михайло Андрійович	3 465 000,00	49,5
3	Гавриляк Віталій Романович	70 000,00	1,0
	ВСЬОГО:	7 000 000,00	100,0

Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 7 000 000 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 № 47 від 23 липня 2021 року).

9. Інформація про напрями використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу.

Відповідно до ліцензійних умов провадження брокерської і дилерської діяльності ТОВАРИСТВО використовує кошти, що внесені для формування

статутного капіталу на здійснення операцій з торгівлі цінними паперами і забезпечення професійної діяльності на ринках капіталу, а саме:

- операції з продажу власних цінних паперів призначених для продажу (дилерська діяльність);
- придбання цінних паперів для власного портфелю;
- придбання цінних паперів за кошти клієнтів за брокерськими договорами;
- операції оренди (оренда офісу);
- операції з інвестиційною нерухомістю (житлові приміщення);
- операції з основними засобами (офісною технікою, офісними меблями, легковими автомобілями та ін.);
- операції з нематеріальними активами (авторські і суміжні права);
- операції з запасами (придбання канцтоварів, пальне для автомобілів та ін.);
- операції з оплати заробітної плати та зобов'язань з податків із заробітної плати та ін.

Таким чином, грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу ТОВАРИСТВА, яке відповідно до статуту провадить професійну діяльність на ринку цінних паперів, використані відповідно до фінансово-господарської діяльності ТОВАРИСТВА.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Вебсторінка Товариства з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит": www.uza-audit.com.ua.

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: *"Суб'єкти аудиторської діяльності"; "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"*.

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

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,

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 24.01.2022

Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100971.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Товариством з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" згідно з договором № 54 від 21 грудня 2021 р.

Аудит було розпочато 10 січня 2022 р. та закінчено 24 січня 2022 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

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

Аудитор (сертифікат серії А № 007408)

М. Ю. Чік

Виконавчий директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003405)
м.п.

М. В. Корягін



Аудиторський висновок наданий 24 січня 2022 року

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

1. Загальна інформація про Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (надалі – Товариство).....	18
1.1. Звітний період фінансової звітності.....	18
1.2. Загальна інформація про Товариство.....	18
1.3. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	19
2. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність.....	19
3. Загальна основа формування фінансової звітності.....	21
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	21
3.2. Основа оцінки та подання інформації.....	21
3.3. Функціональна валюта та валюта подання.....	22
3.4. Припущення про безперервність діяльності.....	22
4. Суттєві положення облікової політики.....	22
4.1. Загальні положення щодо облікових політик.....	22
4.1.1. Основа формування облікових політик.....	22
4.1.2. Застосування нових та змінених МСФЗ.....	22
4.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	30
4.2. Кількісні показники рівня суттєвості в обліковій політиці Товариства.....	31
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	31
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	31
4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	32
4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	32
4.3.4. Грошові кошти і еквіваленти грошових коштів.....	33
4.3.5. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи.....	33
4.3.6. Боргові цінні папери.....	34
4.3.7. Позики та фінансова допомога.....	34
4.3.8. Інструменти капіталу.....	34
4.4. Облікові політики щодо основних засобів і нематеріальних активів.....	35
4.4.1. Основні засоби.....	35
4.4.2. Нематеріальні активи.....	36
4.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....	36
4.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.....	37
4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, призначених для продажу, та активи групи вибуття.....	37
4.7. Облікова політика щодо орендованих активів.....	37
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	37
4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	38
4.9.2. Забезпечення.....	38
4.9.3. Винагороди персоналу і пенсійне забезпечення.....	38
4.9.4. Капітал та виплата дивідендів.....	38
4.9.5. Доходи та витрати.....	39
4.9.6. Взаємозалік статей активів і зобов'язань.....	40
4.9.7. Запаси.....	40
5. Основні припущення, оцінки та судження.....	40
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	40
5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	41
5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	41
5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	41
5.5. Використання ставок дисконтування.....	41
6. Розкриття інформації.....	43
6.1. Нематеріальні активи (р.1000-1002, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.....	43
6.2. Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.1.....	43
6.2.1. Незавершені капітальні інвестиції (р.1005, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	44
6.3. Інвестиційна нерухомість (р. 1030-1035 Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітки 4.5.; 4.6.; 6.6.1.....	44
6.5. Фінансові інвестиції (р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) (оцінка за справедливою вартістю). Примітка 4.3.3.....	44
6.7. Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.4.....	46
6.8. Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.5.....	47
6.8.1. Торгова і інша дебіторська заборгованість. (р. 1125, 1130, 1140, 1155 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	47
6.8.1.1. Резерв очікуваних кредитних збитків.....	48

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

6.8.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р. 1130, ф.1, Баланс).....	49
6.9. Поточні зобов'язання (р. 1600-1690, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.	49
6.10. Поточні забезпечення (р. 1660, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.2	49
6.11. Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.4.	49
6.12. Доходи та витрати Товариства (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)). Примітка 4.9.5.	51
6.13. Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Примітка 4.8.	53
6.14. Операції з пов'язаними особами.	53
6.15. Інвестиційний прибуток.	54
6.16. Рух грошових коштів.....	54
6.17. Персонал та оплата праці.....	57
6.18. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.....	58
7.1. Основні цілі управління ризиками.....	58
7.1.2 Ризик ліквідності.....	61
7.1.3 Ринковий ризик.....	61
7.1.3.4. Процентний ризик.	61
7.1.3.5. Валютний ризик.	61
7.1.3.5. Інший ціновий ризик.....	62
7.2. Вплив пандемії COVID-19 на фінансову звітність Товариства.....	62
7.2.1 Загальний ризик для операцій.	62
7.2.2. Витрати на персонал.	62
7.2.3. Персонал.	62
7.2.3. Відносини з дебіторами.	62
7.2.4. Знецінення активів.	62
7.2.5. Витрати, пов'язані з COVID-19	63
8. Політика та процеси управління капіталом.....	63
9. Події після дати балансу.	63

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

1. Загальна інформація про Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (надалі – Товариство)

1.1. Звітний період фінансової звітності.

Цей фінансовий звіт є річною фінансовою звітністю і містить повний комплект звітності відповідно до МСБО 1. Дата звітності – 31.12.2021 року за календарний період, що почався 01.01.2021 р. і закінчився 31.12.2021 р.

Проміжна фінансова звітність Товариства за півріччя 2021 р. і 9 місяців 2021 р. (на відміну від проміжної фінансової звітності за 1 кв. 2021 р. і за 2020 р.) була представлена аудиторам і підтверджена звітами незалежного аудитора. Фінансова звітність двічі підтверджувалась аудитором з метою виконання ліцензійних умов і отримання ліцензії на провадження нового виду діяльності Товариства – депозитарної діяльності на ринку капіталів, пов'язаних з вчиненням і виконанням правочинів щодо цінних паперів та деривативних контрактів.

1.2. Загальна інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" 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 здійснені у 2021 р.: нова редакція статуту Товариства затверджена Загальними Зборами Учасників згідно з протоколом № 46 від 23.07.2021 р..

Товариство є інвестиційною фірмою і проваджує професійну діяльність на фондовому ринку капіталу відповідно до наданих ліцензій Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку – професійну діяльність з торгівлі фінансовими інструментами. Операції з фінансовими інструментами становлять виключний вид професійної діяльності та не можуть поєднуватись з іншими видами професійної діяльності крім випадків, передбачених чинним законодавством України. У випадку, якщо здійснення будь-якого з зазначених видів діяльності потребує спеціального дозволу (ліцензії), то Товариство здійснює таку діяльність лише за умови отримання такого дозволу (ліцензії).

Товариство до 01.07.2021 р. провадило 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 ліцензій – безстрокові.

Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку згідно з Рішенням від 23.06.2021 р. №420 “Про порядок виконання вимог Закону України “Про ринки капіталу та організовані товарні ринки” змінила назви ліцензій, їх переоформила і продовжила Товариству в числі інших професійних учасників ринків капіталу. У новій редакції ліцензії на право провадження брокерської і дилерської діяльності в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами мають такі назви:

професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає:

а) субброкерську діяльність;

б) брокерську діяльність

професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність.

Строк дії переоформлених ліцензій не зазнав змін і є безстроковим.

Субброкерська діяльність – це діяльність інвестиційної фірми з прийняття від клієнтів замовлень на укладення деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів за рахунок клієнтів і надання відповідних замовлень для виконання іншої інвестиційної фірми, яка здійснює брокерську діяльність.

Рішенням від 29.07.2021 р. № 590 Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку врегулювала права Товариства на додаткові послуги клієнтам в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами і встановила перелік таких послуг для Товариства:

1) надання клієнтам кредитів та позик для укладення за участю або посередництвом такої інвестиційної фірми деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів;

2) надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб;

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

3) послуги, які передбачають здійснення валютних операцій, у випадках, пов'язаних з наданням інвестиційною фірмою послуг своєму клієнту;

4) проведення інвестиційних досліджень та фінансового аналізу або надання будь-яких інших загальних рекомендацій, пов'язаних з проведенням операцій з фінансовими інструментами;

5) надання гарантій щодо виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такої інвестиційної фірми.

В Статуті окрім перелічених зазначені інші види професійної діяльності на ринках капіталу, здійснення яких потребує спеціального дозволу (ліцензії). Згідно із Статутом за умови отримання такого дозволу в майбутньому Товариство може додатково здійснювати:

професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з управління портфелем фінансових інструментів (колишня діяльність з управління цінними паперами);

професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з розміщення без надання гарантії (колишня андеррайтинг);

депозитарну діяльність депозитарної установи, яка відповідно до Закону України "Про депозитарну діяльність" може поєднуватися з діяльністю з торгівлі фінансовими інструментами.

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.

Спискова чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2020 р. – 9 чол., 31.12.2021 р. – 10 чол.

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

Загальні Збори Учасників Товариства;

Директор – виконавчий орган Товариства;

Наглядова рада Товариства

Статутний капітал – 7 000 тис. грн.

У звітному періоді розмір зареєстрованого капіталу Товариства збільшився з 5 000 тис. грн. до 7000 тис. грн. спрямуванням нерозподіленого прибутку Товариства пропорційно розміру часток учасників в статутному капіталі Товариства з метою виконання ліцензійних умов провадження нового виду діяльності Товариства – депозитарної діяльності і отримання ліцензії.

Статутний капітал 7000 тис. грн. відповідає новій редакції статуту, затвердженій загальними зборами учасників Товариства, протокол № 47 від 23 липня 2021 року.

Учасниками Товариства є:

Таблиця 1

Учасники Товариства:	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
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 наказом від 24.01.2022 р. 2/ОД/22. Ні учасники Товариства, ні інші особи, крім аудитора не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Інвентаризація у Товаристві проведена згідно наказу про інвентаризацію активів Товариства від 01.11.2021 р. 1/АГП/21

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.

З 2014 року початку окупації територій України російською федерацією по звітний 2021 рік політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 значно посилилась через пандемію COVID-19, яка почалася у грудні 2019 р.

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

Загальний огляд фондового ринку України показує, що частка операцій з цінними паперами, які вільно обертаються на фондовому ринку, мала від його загального обігу, і це не сприяє економічному поступу країни.. У наступних роках змін не відбулося. 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 звітному році Товариство продовжує здійснювати посередницьку діяльність у сегменті фондового ринку з укладання деривативних контрактів, в яких базовим активом є житлова нерухомість. Доходом Товариства є комісійна винагорода за посередництво. Цей сегмент ринку в Україні Товариством оцінюється як продуктивний і перспективний.

У липні 2021 р. Товариство розпочало заходи, скеровані на отримання ліцензії на провадження нового виду діяльності для Товариства депозитарної діяльності на ринку капіталу, пов'язаного з вчиненням і виконанням правочинів щодо цінних паперів та деривативних контрактів. Станом на 31.12.2021 р. ліцензія не отримана.

Інших нових видів діяльності у звітному періоді Товариство не впроваджувало.

2.1. Пандемія COVID-19 та безперервність діяльності Товариства у 2021 р.

Кожна з кількох глобальних і регіональних хвиль COVID-19 у 2020-2021 р. погіршувала економічне становище в Україні. У 2020 р., рік початку пандемії COVID-19, номінальний валовий внутрішній продукт становив 4,19 трлн грн, на 4,0% менше, ніж за 2019 рік.

Карантинні заходи в Україні, запроваджені з 13.03.2020 р. Кабінетом Міністрів України суттєво вплинули на операційну діяльність Товариства за період: 01.01-30.09.2021 р. через зменшення основного джерела доходів – комісійної винагороди від форвардних контрактів, яка в свою чергу зумовлена кількістю угод з фізичними особами. Кількість договорів саме з фізичними особами від загальної кількості угод з цінними паперами (брокерські разом з дилерськими) має абсолютну більшість і склала 95-100 % в залежності від періоду (місяць, квартал).

Кількість замовлень на купівлю-продаж цінних паперів, шт.

Таблиця 2А

1 кв.2019 р.	2 кв.2019 р.	3 кв.2019 р.	4кв. 2019 р.	12 міс. 2019 р.
1718	1264	1728	1808	6518
1 кв.2020 р.	2 кв.2020 р.	3 кв.2020 р.	4кв. 2020 р.	12 міс. 2020 р.
1153	810	2133	1904	6000
1 кв.2021 р.	2 кв.2021 р.	3 кв.2021 р.	4кв. 2021 р.	12 міс. 2021 р.
1777	1688	2 282	2145	7892

Виручка від комісійної винагороди, тис. грн.

Таблиця 2Б

1 кв.2019 р.	2 кв.2019 р.	3 кв.2019 р.	4кв. 2019 р.	12 міс. 2019 р.
2064	1974	2408	2525	8971
1 кв.2020 р.	2 кв.2020 р.	3 кв.2020 р.	4кв. 2020 р.	12 міс. 2020 р.
1372	875	1652	1728	5 627
1 кв.2021 р.	2 кв.2021 р.	3 кв.2021 р.	4кв. 2021 р.	12 міс. 2021 р.
1715	1525	1756	1501	6497

І якщо значне падіння кількості укладених договорів і відповідно доходів від комісійної винагороди за період: 01.01-30.04.2020 р. пояснювалось керівництвом через паніку від оголошення першого локдауну в Україні, то до кінця 2020 р. доходи від комісійної винагороди поступово зростали, до кінця 2020 р. досягли "доковідного" рівня, і показали тенденцію до стабілізації за період: 01.01-31.12.2021 р.

Загалом, управлінський персонал пояснює падіння доходів кількома причинами:

а) оскільки витрати на придбання житла фізичними особами є такими, що заплановані заздалегідь і є фінансово забезпеченими, обвальний спад кількості угод на купівлю житла в квітні-червні 2020 р., який спостерігався Товариством, був зумовлений жорсткими соціальними обмеженнями через COVID-19 і панікою в суспільстві від оголошеного урядом карантину з 13 березня 2020 р.; б) якщо кількість укладених договорів

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

в 2020 р. порівняно з 2019 р. зменшилася (на 7 %), то дохід від комісійної винагороди зменшився значно більше (на 38 %). В основному це: а) прояв коливань ціни послуги на ринку, б) встановлення нового ринкового рівня через розширення кола інвестиційних фондів, які обслуговує Товариство.

У звітному періоді Товариство досягло доповідних обсягів замовлень по кількості укладених договорів.

Оскільки падіння доходу від комісійної винагороди пояснюється кількома причинами, то пандемія COVID-19 не є безумовним наслідком зменшення таких доходів.

Витрати, пов'язані з COVID-19, наведені в Примітці 7.2.5.

Товариство прогнозує в подальшому за відсутності форс-мажорних обставин в цілому в Україні позитивну динаміку прибутків за рахунок комісійної винагороди, яка є основною статтею доходів, і готує проміжну фінансову звітність виходячи з припущення про безперервність діяльності, не зважаючи на існування безлічі невизначеностей, пов'язаних з оцінкою.

2.2. Інші невизначеності для Товариства.

З 01 липня 2021 р. набуло чинності законодавство про ринки капіталу, яке, зокрема, змінює ліцензійні умови та правила здійснення торгівлі цінними паперами. Згідно з ч. 10 Розділу XIII «Прикінцеві та перехідні положення» закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», ліцензії на провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів вважаються автоматично продовженими, тому ризик зупинення діяльності Товариства відсутній.

Разом з тим цим нормативним документом з 01 липня 2021 р. показник початкового рівня капіталу встановлено 11 млн. грн., досягти якого потрібно не пізніше 01 липня 2022 р. Для цього Товариству потрібно до 01 липня 2022 р. збільшити цей показник на 1-1,5 млн. грн., що з огляду на історичні темпи зростання нерозподіленого прибутку Товариства є реальною метою. На виконання закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" учасники Товариства планують збільшити статутний капітал за рахунок додаткових внесків.

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 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені 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 справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також справедливої вартості інвестиційної нерухомості, яка відображається за 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

методів оцінки.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що виникає 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.

Зважаючи на те, що звітність готується під час пандемії COVID-19, Товариство так оцінило свою спроможність продовжувати діяльність:

- Товариство є фінансово стійким.
- Товариство зможе працювати в найближчі 12 місяців і більше 12 місяців.
- Товариство зможе розширити джерела фінансування свого бізнесу.

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 застосовуються, 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. Застосування нових та змінених МСФЗ.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за 2020 рік, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2021 року. Характер і вплив кожної зміни описано нижче.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Таблиця 2.1

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Поправки не використовувались	Поправка не є актуальною для ліцензованої діяльності Товариства, пов'язаної з цінними паперами і деривативними контрактами
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправки не використовувались	Поправка не є актуальною для ліцензованої діяльності Товариства, пов'язаної з цінними паперами і деривативними контрактами

¹ В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2021 рік.

² В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що правки не мали впливу

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. ”				
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправки не використовувались	Об'єднання бізнесу не планується
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправки не використовувались	Товариство не є ані материнською, ані дочірньою компанією

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
стандартів фінансової звітності»	різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправки не використовувались	Буде застосований до зобов'язань, які підпадають під п. B3.3.6 IFRS 9. Такі контракти не чисельні. Очікується несуттєвий вплив

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.				
Щорічні правки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-	Поправки не використовувались	Товариство укладає договори оренди офісу і покращення орендованого майна (наприклад, ремонт приміщення) виконує власним коштом
Щорічні правки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Поправки не використовувались	Товариство не є сільськогосподарським
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на 	01 січня 2023 року	Дозволено	Поправки не використовувались	Очікується суттєвий вплив на оцінку активів і зобов'язань

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	<p>кінець звітного періоду;</p> <ul style="list-style-type: none"> • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 				
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Поправки використувувались</p>	<p>Враховано у розкритті облікової політики</p>

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.				
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправки використувувались	Враховано у розкритті облікової політики
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправки не використувувались	Очікується суттєвий вплив

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	<p>виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>				
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрошене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, 	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправки використувувались	Товариство не є страховою компанією

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. ¹	Вплив поправок ²
	<p>а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</p> <ul style="list-style-type: none"> • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 				
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначено Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Примітки не використовувались</p>	<p>Товариство не є ані материнським ані дочірнім</p>

4.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

Згідно з МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 Таблиці 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	Первісна вартість	=> 20,0 тис. грн.* термін використання >=1 рік	Визнання основних засобів і матеріальних запасів у (бухгалтерській) фінансовій звітності
Малоцінні необоротні матеріальні активи	Первісна вартість	< 20 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%	

* Примітка 4.4 Облікові політики щодо основних засобів, абзац 2 і 3.

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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 першого 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 придбається 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 першого 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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство визнає резерв під збитку 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 першого 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 справедливу вартість, зокрема:

1) біржовий курс фінансового інструменту, у разі розрахунку такого;

2) у разі відсутності розрахованого на дату придбання біржового курсу, береться до уваги ціна фінансового інструменту згідно останніх укладених біржових контрактів;

3) у разі, якщо з дати укладання останнього біржового контракту пройшло більше, ніж 30 календарних днів, проводиться аналіз правочинів, вчинених з таким фінансовим інструментом поза фондовою біржею. Глибина аналізу визначається залежно від обсягів та частоти вчинення таких правочинів, але в будь-якому разі має становити не менше 30 правочинів та/або не менше 30 календарних днів з дати придбання.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 вигід.

4.3.4. 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 проводяться 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 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.

4.3.5. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи.

Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи визнаються фінансовим активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід 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 відповідатиме 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 .

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

4.3.6. 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.

4.3.7. 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.

4.3.8. 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 застосувати 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.

4.3.9. 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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.

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікують використовувати протягом більше одного і календарного року.

Основні засоби, які мають вартість нижчу за критерій, визначений Податковим кодексом України, відносять до групи "Малоцінні необоротні матеріальні активи" До 01.01.2015 р. це 2,5 тис. грн., до 23.05.2020 – 6,0 тис. грн., а після 23.05.2020 – 20,0 тис. грн.

Зміна вартісного критерію є зміною облікової політики, однак через незначну кількість і номенклатуру Товариство вважає, що зміна вартісної оцінки класифікації основних засобів має несуттєвий вплив на фінансові результати, і продовжує практику попередніх років класифікувати "Малоцінні необоротні матеріальні активи" за вартісним критерієм для основних засобів, встановленим Податковим Кодексом України, а саме з 23 травня 2020 р. – не більше 20,0 тис. грн. Такі дії затверджені Наказом від 09.07.2020 р. № 7/ОД/20 про внесення змін в облікову політику Товариства.

Основні засоби 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 визнаються 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.

Амортизація основних засобів, які класифіковані як "Малоцінні необоротні матеріальні активи" відбувається так, що 100 % вартості амортизується в місяці введення їх в експлуатацію.

При розрахунку балансової вартості основних засобів, які класифікуються як "Транспортні засоби", враховується їх ліквідаційна вартість, відмінна від нуля.

Активи з права користування майном за договорами оперативної оренди майна відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" обліковуються в окремій групі основних засобів "Право користування майном".

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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.

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 кожен 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 є 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, зміни 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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 оподаткованого 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 оподаткований прибуток, що є достатнім для того, щоб покрити часові різниці, неприйнятні 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 забезпечення:

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 відррахувань до резерву відпусток, включаючи відррахування 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 працевдавців 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:

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 відрізнятись 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:

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 зіставляння 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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Інформація, що використовується для визначення середньозваженої ставки одержується 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 кожен 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 агентств (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 агентств. 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 прогностичної 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 Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	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)). Примітка 4.4

У звітному періоді у складі активу "Авторське право та суміжні з ним права" обліковується програмне забезпечення 1) для фінмоніторингу, 2) встановлене на автомобілі.

Відомості щодо руху нематеріальних активів за період: 01.01-31.12.2021 р.:

Таблиця 7 (тис. грн.)

Групи нематеріальних активів	Залишок станом на 31.12.2020 р.		Надійшло за 2021 р.	Вибуло за 2021 р.		Нараховано амортизації за 2021 р.	Залишок станом на 31.12.2021 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Авторське право та суміжні з ним права	31	26	-	-	-	5	31	31
Разом	249	158	-	-	-	5	31	31

6.2. Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.1.

У складі активу "Право користування майном" обліковується: 1) актив з оренди транспортного засобу за договором оренди від 01.07.2019 р. № О/3/219; 2) актив з права оренди офісного приміщення за договором оренди від 17.04.2020 р. № О/3/2020

Відомості щодо руху основних засобів за період: 01.01-31.12.2021 р..

Таблиця 8 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок станом на 31.12.2020 р.		Надійшло за 2021 р.	Вибуло за 2021 р.		Нараховано амортизації за 2021 р.	Залишок станом на 31.12.2021 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос
Транспортні засоби	4048	740	-	-	-	649	4048	1389
Машини, обладнання	11	4	-	-	-	4	11	8

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Групи основних засобів	Залишок станом на 31.12.2020 р.		Надійшло за 2021 р.	Вибуло за 2021 р.		Нараховано амортизації за 2021 р.	Залишок станом на 31.12.2021 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос
Право користування майном	970	589	921	970	970	938	921	557
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	10	3	-	-	-	2	10	5
Інші необоротні матеріальні активи	124	124	25	-	-	25	149	149
Разом	5163	1460	946	970	970	1618	5139	2108

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

6.2.1. Незавершені капітальні інвестиції (р.1005, Баланс (Звіт про фінансовий стан))

У звітному періоді Товариством понесено витрати на отримання ліцензії від Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку на депозитарну діяльність. Витрати склали 57 тис. грн., в т.ч. внесок за послуги до саморегульованої організації «Професійна асоціація учасників ринку капіталу та деривативів» (ПАРД) – 54 тис. грн., вартість ліцензії 3 тис. грн. Станом на 31.12.2021 ліцензія не отримана.

Таблиця 8.1 (тис. грн.)

Незавершені капітальні інвестиції		
	31.12.2020	31.12.2021
На початок періоду	-	-
Надійшло за рік	-	57
Вибуло за рік	-	-
На кінець періоду	-	57

6.3. Інвестиційна нерухомість (р. 1030-1035 Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітки 4.5.; 4.6.; 6.6.1

Станом на 01.01.2021 року Товариство було власником 2-х об'єктів житлової нерухомості.

Один з об'єктів був проданий у листопаді 2021 р. Рішення про продаж цього об'єкту ухвалено загальними зборами учасників Товариства (протокол від 15.11.2021 р. № 53). Другий об'єкт, також був призначений для продажу, переведений у категорію необоротних активів, призначених для продажу на підставі рішення про продаж другого об'єкта нерухомості, яке прийнято загальними зборами учасників Товариства (протокол від 30.12.2021 р. № 56. (Примітка 6.6.1 до Балансу)

Таблиця 10 (тис. грн.)

	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
На початок періоду	5970	5970
Надійшло за рік	-	-
Зміна справедливої вартості	-	-
Переміщення з основних засобів	-	-2972
Продаж	-	-2998
На кінець періоду	5970	-

6.5. Фінансові інвестиції (р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) (оцінка за справедливою вартістю). Примітка 4.3.3.

Усі фінансові інвестиції у звітному році утримувались для продажу.

Характеристики інвестиційного портфелю Товариства з урахуванням змін, які відбулися в 2021 р., і підходів до оцінювання справедливої вартості фінансових інвестицій.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Таблиця 11

№	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 31.12.2020			На 31.12.2021		
1	акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512; 34881587	2 727 000 / 450 000	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512; 34881587	2 727 000 / 450 000	Поза балансом
2	акції іменні прості ПАТ "ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ"; UA4000132310; 38003301	72 062 / 14 300	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ"; UA4000132310; 38003301	72 062 / 14 300	Поза балансом
3	акції іменні прості ПАТ "КОНКОРД ІНК."; UA4000188411; 38824174	298 670 / 150	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "КОНКОРД ІНК."; UA4000188411; 38824174	298 670 / 150	Поза балансом
4	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000204861	1 721 238 / 60	На балансі	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000204861	-	-
4	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000215156	-	-	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000215156	3 046 457/2940	На балансі
Разом поза балансом		3 097 732		Разом поза балансом		3 097 732
Разом на балансі		1 721 238 / 60		Разом на балансі		3 046 457 / 2940

Рух цінних паперів в інвестиційному портфелі у звітному році

Таблиця 11а, тис. грн.

Цінний папір	Залишок на 31.12.2020	Надійшло у 2021 р.	Реалізовано на 31.12.2021	Залишок на 31.12.2021
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП)	1721	17800	16475	3046

Таблиця 12

№	Види цінних паперів в обігу протягом 2021 р.	Дата визнання	Дата припинення визнання	Термін утримання за договорами купівлі-продажу	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості у 2021 р. (МСФЗ 13)
1	Облігації внутрішніх і зовнішніх державних позик України (за різними випусками)	-	-	3 дні	1 рівень (мають котирування, та спостережувані)

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 р. 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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 високий, справедлива вартість пакетів акцій ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС" та ПАТ "ДОМІНАНТА КОЛЕКТ" – нульова. Відповідно до п. 4.3, 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 право, що має потенціал створення 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".

З 10.10.2017 р. Товариство обліковувало акції прості іменні ПАТ "КОНКОРД ІНК." Обіг акцій даного емітента зупинено Рішенням НКЦПФР № 763 від 17.10.2017 р. Станом на 30.06.2021 р. обіг акцій не відновлено. Аналіз фінансової звітності емітента та іншої наявної у вільному доступі інформації виявив суттєві ризики щодо відповідності балансової вартості і справедливої вартості даного пакету акцій ПАТ "КОНКОРД ІНК.". Спираючись на вищенаведене, а також на принцип достовірності при формуванні фінансової звітності Товариством 04.05.2018 р. було прийнято рішення провести уцінку акцій ПАТ "КОНКОРД ІНК." до справедливої вартості 0,00 грн., а самі акції вивести для обліку на позабалансовий рахунок 02 "Активи на відповідальному зберіганні".

Загалом, характеристики цінних паперів інвестиційного портфелю Товариства, наведена в таблицях 11, 11а, 12.

Обіг цінних паперів емітентів 1,2 і 3 з портфелю Товариства (Таблиця 11) призупинено, однак реєстрація в ЄДРПОУ для цих підприємств не скасована.

Станом на 31.12.2021 р. статус зазначених акцій не змінився.

6.6. Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан). Примітка 4.9.7.

Таблиця 13 (тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2021
Паливо	3	5
Автошини	84	84
Всього запаси	87	89

Запаси Товариства, призначені для функціонування офісу і здійснення господарської діяльності Товариства.

У звітному році на балансі Товариства неліквідних матеріальних цінностей не було.

6.6. 1. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття (р. 1200, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан). Примітки 4.5; 4.6; 6.3

Таблиця 13.1 (тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2021
Необоротні активи, утримувані для продажу (квартира)	-	2972
Всього	-	2972

6.7. Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.4.

Грошові кошти Товариства обліковуються за справедливою вартістю.

Таблиця 14 (тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2021
Поточні рахунки в банках в грн.	476	719
Поточні рахунки в банках, деноміновані у валюті, 4725 дол. США курс на 31.12.2021 р. 27,2782	134	129
Всього	610	848

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Грошові кошти в дол. США надійшли на поточний рахунок у валюті як купонний дохід від облігацій внутрішньої державної позики ОВДП.

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

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., <https://www.credit-rating.ua/ua/company/31/>). 31.08.2021 р. Рейтингове агентство підтвердило АТ "ТАСКОМБАНК" рейтинг вищого рівня кредитоспроможності uaAAA тип РДІ (інвестиційний рівень рейтингів) і визначило прогноз як стабільний (https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/31/; <https://www.credit-rating.ua/ru/events/press-releases/14946/>).

АТ "РВС БАНК", код ЄДРПОУ 39849797. 18.06.2021 року національне рейтингове агентство "РЮРІК" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства "РВС БАНК" за національною шкалою на рівні uaAA+. Наступне оновлення відбулось 12.11.2021 р. і кредитний рейтинг залишився без змін. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами (<https://rwsbank.com.ua/o-banke/press-sluzhba/rws-bank-onovleno-dovgostrokoviy-kreditniy-reyting>)

Відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 07.04.2010 р. № 385 НРА "Рюрік" включено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств. Офіційний статус уповноваженого рейтингового агентства підтверджує видане НРА «Рюрік» Свідоцтво про включення до державного реєстру уповноважених рейтингових агентств від 12.04.2010 р. № 4.

03 листопада 2021 року РА "Експерт-Рейтинг" оновив рейтинги АТ «КРЕДОБАНК» (код ЄДРПОУ 09807862) за національною шкалою. Довгостроковий кредитний рейтинг АТ «КРЕДОБАНК» за національною шкалою визначений на рівні uaAAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами (<https://kredobank.com.ua/public/upload/9b132da0f6d1645c38e05ae330671e3e.pdf>)

3 червня 2010 року Рейтингове агентство "Експерт-Рейтинг" визнано Національною Комісією з цінних паперів та фондовому ринку (НКЦПФР) уповноваженим агентством (Свідоцтво № 5 від 09.06.2010 року про включення до державного реєстру уповноважених рейтингових агентств, <http://www.expert-rating.com/>).

6.8. Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.5.

6.8.1. Торгова і інша дебіторська заборгованість. (р. 1125, 1130, 1140, 1155 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).

Структура дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 р.

Таблиця 15 (тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (розрахунки за договорами з цінними паперами)	53	85
в т.ч. комісійна винагорода	57	89
резерв очікуваних кредитних збитків	(4)	(4)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-
з виданих авансів	285	226
з бюджетом	24	136
в т.ч. з податку на прибуток	24	136
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	124	19
поточна заборгованість за господарські товари і послуги	124	19
Разом	488	475

Кредитний рейтинг дебіторів за оцінками Товариства не змінювався протягом 2021 р.

Розшифрування дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за видами, іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Таблиця 16 (тис. грн.)

Найменування дебітора	Предмет договору	Сума заборгованості	Дата виникнення	Дата погашення	Кредитний ризик	Умови розрахунків
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги						
Брокерські угоди						
Контрагенти за угодами купівлі-продажу цінних паперів	Брокерські угоди купівлі-продажу форвардних контрактів, комісійна винагорода	53	Термін погашення не більше 15 дн.		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Всього		53				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
Контрагенти – постачальники послуг	Постачання послуг за передоплатою	285	12 місяців		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Держбюджет, в т.ч. податок на прибуток	-	24	12 місяців		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
		24				
Банк	Нараховані відсотки по залишку на поточному рахунку в банку	2	1-4 дні		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Всього		311				
Інша поточна дебіторська заборгованість						
Господарські договори						
Інші дебітори, 2 суб'єкти підприємницької діяльності	Господарські послуги	124	Грудень 2021	Січень 2022	несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Всього		124				

6.8.1.1. Резерв очікуваних кредитних збитків.

Основне джерело доходів Товариства у звітному періоді – комісійна винагорода за договорами купівлі – продажу деривативів, базовим активом за якими є майнові права на об'єкти житлової нерухомості, в яких Товариство як торгівець цінними паперами є посередником. Розрахунки за базовий актив здійснюються між інвестиційним фондом і покупцями деривативів. Комісіонери – юридичні і фізичні особи. Юридичні особи – інвестиційні фонди.

"Дефолтні" боржники обліковуються в категорії "Фізичні особи". Для таких боржників крайній термін прострочення сплати за форвардними контрактами зазвичай в інтервалі 30-60 днів. Зазначена сума є несуттєвою, але наводиться для прозорості фінансової звітності.

Для Товариства торгова дебіторська заборгованість є заборгованістю за комісійною винагородою.

Відповідно до внутрішніх статистичних даних кредитний ризик виникає за договорами з фізичними особами, і за звітний період 2022 р. безнадійна заборгованість склала 4500 тис. грн., на яку сформований резерв очікуваних кредитних збитків

Такий низький кредитний ризик пояснюється наступним чином: інвестиційні фонди погашають дебіторську заборгованість перед Товариством після надходження коштів від замовників форвардних контрактів на сплату комісійної винагороди торговцю окремим документом або у складі платежу за базовий актив. Практично комісійна винагорода для Товариства реалізовалась як гарантована. Позик, які б видавались або отримувались Товариством у звітному періоді не було.

Дебіторська заборгованість Товариства у звітному періоді є короткостроковою Враховуючи досвід співпраці з інвестиційними фондами та відсутність фактів виникнення простроченої дебіторської заборгованості в розрахунках з ними за весь період діяльності, керівництво Товариства вважає оцінку такої заборгованості справедливою, а самі активи – високоліквідним.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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

Таблиця 18 (тис. грн.)

	31.12.2021	31.12.2020
Інформаційно консультативні послуги	32	7
Довірчі послуги (КЕП)	4	3
Передоплата періодичних видань	38	9
Страховання майна, автоцивільної відповідальності	140	137
Страховання здоров'я працівників добровільне	71	70
Разом	285	226

6.9. Поточні зобов'язання (р. 1600-1690, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.

Таблиця 19 (тис. грн.)

Найменування статті	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	2500
в т.ч. попередній (гарантійний) договір на продаж нерухомості	-	2500
Інші поточні зобов'язання	402	452
в т.ч. зобов'язання за підзвітними коштами	41	12
поточні зобов'язання з права користування орендованим майном	357	411
Постачальникам за господарські товари і послуги	4	29
Разом	402	2952

У складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами у 2020 р. обліковувались кошти за попереднім договором, який не є договором купівлі-продажу, а лише зобов'язанням до 31.03.2021 р. укласти основний договір, за яким Товариство зобов'язується передати у власність покупцю, інвестиційному фонду, і оплатити інвестиційну нерухомість – квартиру на суму 2500 тис. грн. З моменту укладення попереднього договору сторони договору не мають права пропонувати квартиру для відчуження, не відчужувати, не укласти інших попередніх договорів відносно квартири з іншими особами, не рекламувати.

Для забезпечення виконання зобов'язань за попереднім договором у 2020 р. Товариство отримало від інвестиційного фонду забезпечувальний платіж 2500 тис. грн., який є частиною повної вартості квартири.

Згідно з МСФЗ 15 такий договір є кредитом від продавця, до якого застосували спрощення практичного характеру, оскільки попередній договір уклали на короткий як для України термін 5 місяців, і обліковували за первісною вартістю.

Через ненадходження решти коштів від покупця і коригування планів Товариства на використання коштів від продажу інвестиційної нерухомості попередній договір було у січні 2021 р. розірвано за взаємною згодою і 50 % авансу було повернуто покупцю. Інші 50 % авансу згідно з додатковим договором повернуті у березні 2021 р.

У складі інших поточних зобов'язань обліковуються за амортизованою вартістю активи з права користування орендованим майном 357 тис. грн. та підзвітні кошти, які були витрачені на придбання пального для авто 41 тис. грн.

Прострочена кредиторська заборгованість у звітному і попередньому році відсутня.

6.10. Поточні забезпечення (р. 1660, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.2

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

Таблиця 19.1 (тис. грн.)

Показник	Залишок на 31.12.2020	Нараховано у 2021	Використано у 2021	Залишок на 31.12.2021
Резерви і забезпечення	-	144	144	-
в т.ч. на оплату поточних відпусток	-	144	144	-

6.11. Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.4.

Протоколом № 46 від 23.07.2021 р. загальних зборів Учасників Товариства прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на суму 2 000 000,00 грн. (Два мільйони грн.) до 7 000 000,00 грн. (Семи мільйонів грн. 00 коп.) за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства, пропорційно розміру часток учасників в статутному капіталі Товариства, з метою виконання ліцензійних умов провадження нового виду діяльності Товариства – депозитарної діяльності на ринку цінних паперів.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Спрямування нерозподіленого прибутку в статутний капітал та розподіл часток в статутному капіталі Товариства, у зв'язку із збільшенням статутного капіталу на суму 2 000 000,00 грн.:

Таблиця 20 (грн.)

Прізвище, ім'я, по батькові учасника Товариства	Сума нерозподіленого прибутку спрямована на збільшення статутного капіталу Товариства, грн.	Частка в статутному капіталі, (%)
Деда О. В.	990 000	49,5
Меркулов М. А.	990 000	49,5
Гавриляк В. Р.	20 000	1
	2 000 000	100

Розподіл часток в статутному капіталі учасників Товариства наведено у табл. 20 А:

Таблиця 20 А (грн.)

Прізвище, ім'я, по батькові учасника Товариства	Загальна сума внеску, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Деда О. В.	3 465 000	49,5
Меркулов М. А.	3 465 000	49,5
Гавриляк В. Р.	70 000	1
	7 000 000	100

Таблиця 21 (тис. грн.)

Показник	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	7000	5000
Резервний капітал	364	335
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2765	4284
Разом	10129	9619

Таблиця 22 (тис. грн.)

Порівняльні дані про зміни у власному капіталі наростаючим підсумком за 2020 р. і 2021 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок 2021/2020	4000	5000/5000	-/ -	-/ -	335/ 330	4284/ 4205	-/ -	-/ -	9619/ 9535
Виправлення помилок 2021/2020	4010	-/ -	-/ -	-/ -	-/ -	-/ -	-/ -	-/ -	-/ 6
Скоригований залишок на початок року 2021/2020	4095	5000/5000	-/ -	-/ -	335/ 330	4284/ 4205	-/ -	-/ -	9619/ 9529
Чистий прибуток (збиток) за звітний період 2021/2020	4100	-/ -	-/ -	-/ -	-/ -	510/ 84	-/ -	-/ -	510/ 84
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	2000/ -	-/ -	-/ -	-/ -	-2000/ -	-/ -	-/ -	-/ -

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Відрахування до резервного капіталу 2021/2020	4210	-/ -	-/ -	-/ -	29/ 5	-29/ -5	-/ -	-/ -	-/ -
Разом змін у капіталі 2021/2020	4295	2000/ -	-/ -	-/ -	29/ 5	-1519/ 79	-/ -	-/ -	510/ 84
2021/2020	4300	7000/ 5000	-/ -	-/ -	364/ 335	2765/ 4284	-/ -	-/ -	10129/ 9619

Дивіденди учасникам Товариства у 2021 р. не виплачувались.

6.12. Доходи та витрати Товариства (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)). Примітка 4.9.5.

Доходи і витрати Товариства за 2021 р. і 2020 р.

Таблиця 24 (тис. грн.)

Статті	Код рядка звіту	2021	2020
1. Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів (фінансових інвестицій), робіт, послуг), в т.ч.	p.2000	23271	37158
реалізації ОВДП, утримуваних для продажу (дилерська діяльність)	p.2000	16529	31518
реалізації послуг (комісійна винагорода) за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	6497	5627
надання клієнтам консультацій в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами	p.2000	28	13
реалізація посередницьких послуг при укладанні деривативних контрактів (субброкерська діяльність)	p.2000	217	-
Інші операційні доходи	p.2120	72	62
в т.ч. операційна курсова різниця	p.2120	7	7
відшкодування активів, списаних в попередні періоди	p.2120	-	6
відсотки, отримані на залишки коштів на поточному рахунку в банках	p.2120	62	49
інші операційні доходи	p.2120	3	-
Інші фінансові доходи	p.2220	-	133
купонний дохід за ОВДП*	p.2220	-	131
відсотки за строковим депозитом	p.2220	-	2
Інші доходи, в т.ч.	p.2240	2920	-
продаж інвестиційної нерухомості	p.2240	2920	-
Всього доходів:		26263	37353
2. Витрати			
Собівартість реалізованої продукції, в т.ч.	p.2050	16475	31542
облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)	p.2050	16475	31542
Адміністративні витрати	p.2130	6085	4175
Інші операційної витрати, в т.ч.	p.2180	38	1479

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Статті	Код рядка звіту	2021	2020
2. Витрати			
знецінення інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю	p.2180	-	1297
благодійна допомога лікарні "ОХМАДИТ"	p.2180	-	150
податок на нерухомість	p.2180	22	17
курсова різниця	p.2180	12	4
членські внески до саморегульвної організації	p.2180	4	-
інші витрати операційної діяльності	p.2180	-	11
Фінансові витрати	p.2250	45	54
фінансові витрати за орендованими активами	p.2250	45	54
Інші витрат в т.ч.	p.2270	2998	-
собівартість інвестиційної нерухомості	p.2270	2298	
Всього витрат:		25641	37250
Витрати з податку на прибуток:	p.2300	112	19
Чистий прибуток:	p.2350	510	84

Прибуток від реалізації фінансових інвестицій, комісійної винагороди і інших ліцензованих (основних) видів діяльності Товариства за 2021 р. і 2020 р.

Таблиця 25 (тис. грн.)

Показники	Код рядка звіту	2021	2020
Дохід від реалізації ОВДП (дилерська діяльність)	p.2000	16529	31518
Собівартість облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)	p.2050	(16475)	(31542)
Прибуток від продажу облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)		54	(24)
Прибуток від комісійної винагороди за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	6497	5628
Прибуток від реалізації посередницьких послуг з укладання форвардних контрактів (субброкерська діяльність)	p.2000	217	-
Разом прибуток від реалізації угод за дилерською і брокерською діяльністю.		6768	5604

Операційні витрати Товариства у розрізі елементів за 2021 р. і 2020 р.

Таблиця 26 (тис. грн.)

Статті	2021	2020
Матеріальні затрати	161	252
в т.ч. пальне для авто	94	56
товари для офісу	67	196
Витрати на оплату праці	3164	1511
Відрахування на пенсійне забезпечення	437	331
Амортизація	1622	1410
Інші операційні витрати в т.ч.	739	2000
інформаційно консультативні послуги	70	20
послуги аудитора, нотаріуса, юриста, охоронна сигналізація	104	149
брокерські послуги	48	38
страхування майна, авто цивільна відповідальність	148	103
добровільне медичне страхування здоров'я працівників	141	135
довірчі послуги (КЕП)	6	9
касове обслуговування	9	7
обслуговування рахунку в цінних паперах	22	20
обслуговування комп'ютерних систем (послуги з комп'ютерного програмування, консультування, супутні послуги)	-	123
освітні послуги для фахівців фондового ринку	59	14
передплата періодичних видань	18	14

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Статті	2021	2020
поточний ремонт основних засобів	33	22
телекомунікаційні і поштові послуги	23	17
членські внески до саморегульованої організації	9	-
знецінення інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю	-	1297
безнадійна дебіторська заборгованість	-	4
резерв очікуваних кредитних збитків	-	4
операційна курсова різниця	12	-
податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	22	6
відрядження (добові, транспорт, проживання)	1	17
комірне	14	-
Всього витрат:	6123	5504

6.13. Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Примітка 4.8.

Товариство є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування.

Дохід від усіх видів діяльності Товариства за 2020 р. склав 37,4 млн. грн, менше від граничної суми, зазначеної в Податковому кодексі України для високодохідників 40 млн. грн. Тому керівництвом Товариства було прийняте рішення про відмову від тимчасових податкових різниць, перехід на річний період подання звітності з податку на прибуток підприємств (наказ від 04.01.2021 р. № 3/ОД/21).

Таблиця 27 (грн.)

№	Показники	2021	2020
1	Фінансовий результат до оподаткування (р.2290 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))	621835	103 237
2	Об'єкт оподаткування	621835	103 237
3	Витрати з податку на прибуток, ставка 18 %	509 905	18 583

У поточному році відстроченого податку на прибуток немає через відсутність тимчасових податкових різниць.

У 2020-2021 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 28

№ 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
1.2	ФОП Деда Ольга Олександрівна	Продаж і здавання в найм (оренду) нерухомого майна виробничо-технічного призначення	Україна
1.3	Деда Олександр Васильович	Директор	Україна
1.4	Меркулов Михайло Андрійович	Начальник управління фінансів	Україна
1.5	Гавриляк Віталій Романович	Начальник відділу облікових операцій	Україна
2.	Провідний управлінський персонал		
	Засновники Товариства	Посада	Країна реєстрації
2.1	Деда Олександр Васильович	Директор	Україна
2.2	Меркулов Михайло Андрійович	Начальник управління фінансів	Україна

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами Товариства у 2020 р., 2021 р.

Таблиця 29 (тис. грн.)

Операції з пов'язаними особами	2021		2020	
	З пов'язаними сторонами	Всього	З пов'язаними сторонами	Всього
Придбання фінансових інвестицій у пов'язаних осіб за брокерськими договорами	33114	4838174	18056	2491206
Продаж фінансових інвестицій пов'язаним особам за брокерськими договорами	33344	4641002	5822	2489106
Продаж фінансових інвестицій пов'язаним особам за дилерськими договорами	949	16529	1280	31724
Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди активів	357	357	411	411
Короткострокові виплати працівникам в т.ч. управлінському персоналу	1915 1737	3164	506	1511
Короткострокові поворотні безпроцентні позики надані	-	-	175	775
Оренда (витрати на оренду)	962	962	1045	1045
Добровільне страхування здоров'я працівників Гавриляк В.Р. 10	90	143	94	152

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 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 16.01.2018 р. № 2.

Утримані з інвестиційного прибутку ПДФО і військового збір і перераховані в бюджет як податки з доходів, відмінних від зарплати, відображаються у Звіті про рух грошових коштів (Ф.3) у р.3118 "Витрачання на оплату інших податків і зборів".

6.16. Рух грошових коштів.

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

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

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

Таблиця 30 (тис. грн.)

Найменування рядка Звіту	Код рядка Звіту	Джерело інформації для заповнення та розрахунки	2021 р.	2020 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	23183	37363
		- інформаційно-консультаційні послуги на фондовому ринку,	29	13

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Найменування рядка Звіту	Код рядка Звіту	Джерело інформації для заповнення та розрахунки	2021 р.	2020 р.
		- комісійна винагорода за угодами по цінних паперах (ЦП),	6408	5626
		- посередницькі послуги з укладання форвардних контрактів	217	-
		- продаж ЦП за дилерськими угодами,	16529	31724
надходження авансів від покупців і замовників	3015	Сума одержаної попередньої оплати й надходжень коштами від покупців і замовників на купівлю ЦП за брокерськими договорами	208642	12264
надходження від повернення авансів	3020	Повернені підприємству контрагентами суми попередньої оплати та попередньо наданих авансів коштами за брокерськими і дилерськими договорами, в т.ч. через анулювання угод	6	2186
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	Сума одержаних підприємством відсотків (процентів) за залишками коштів на його поточних рахунках за договорами банківського рахунку.	68	40
інші надходження	3095	Інші надходження коштів від операційної діяльності:	5808	1730
		- помилкові кошти від контрагентів за ЦП, які надходять на поточний рахунок Товариства	5801	1721
		- надходження на поточний рахунок Товариства як податковому агенту на сплату податків і зборів	7	9
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100	Кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані ТМЦ, ЦП, прийняті роботи та надані послуги.	218618	47187
		- продавцям ЦП за дилерськими договорами	17806	35450
		- продавцям ЦП за брокерськими договорами	200077	10983
		- підзвітні кошти за товари (в т.ч. пальне)	42	34
		- постачальникам товарів	86	213
		- постачальникам робіт, послуг	568	495
		- постачальникам пального	30	5
		- касове обслуговування	9	7
Праці	3105	Кошти, сплачені як оплата працівникам за виконану роботу	2547	2182
відрахувань на соціальні заходи	3110	Суми ЄСВ, що фактично сплачені у звітному періоді	438	340
зобов'язань з податків і зборів	3115	Загальна сума сплачених до бюджету податків і зборів, у тому числі авансових платежів із податку на прибуток	676	818
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	Сума сплаченого до бюджету податку на прибуток	-	225
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	Суми сплачених інших податків і зборів (крім ПДВ, податку на прибуток, зобов'язань із загальнообов'язкового державного соцстрахування)	676	593

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Найменування рядка Звіту	Код рядка Звіту	Джерело інформації для заповнення та розрахунки	2021 р.	2020 р.
		- податок на доходи фізичних осіб з доходів – заробітної плати	569	488
		- військовий збір з доходів фізичних осіб- зарплати	47	41
		- податок на доходи фізичних осіб – інвестиційний прибуток та медичне страхування здоров'я працівників	36	44
		- військовий збір з доходів фізичних осіб- інвестиційний прибуток та медичне страхування здоров'я працівників	3	3
		- податок на нерухоме майно, відмінне від земельно ділянки	21	17
витрачання на оплату повернення авансів	3140	Сума попередньої оплати й авансових платежів, яку підприємство повернуло покупцям і замовникам.	8445	1280
витрачання на оплату цільових внесків	3145	Перерахування у благодійний фонд лікарні ОХМАДИТ	-	150
інші витрачання	3190	Сума використаних коштів на інші напрями операційної діяльності, для відображення якої за ознаками суттєвості неможливо виділити окрему статтю або яка не включена до попередніх статей Звіту про рух грошових коштів	6058	1990
		- добові	2	2
		- повернення коштів, які помилково (людський фактор) надійшли на поточний рахунок в банку, в т.ч. комісійна винагорода і на купівлю цінних паперів від покупців	5797	1714
		- добровільне медичне страхування здоров'я працівників	109	114
		- страхування авто цивільної відповідальності	150	160
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Сума надходжень мінус сума витрачання	925	-364*
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Необоротних активів	3205	Надходження від реалізації інвестиційної нерухомості	2920	-
відсотків	3215	Надходження грошових коштів у вигляді відсотків за позиками, наданими іншим сторонам - грошові кошти від купонного доходу ОВДП - проценти за договором банківського вкладу – строковий депозит на термін 3 місяці	-	133 130 3
надходження від погашення позик	3230	Грошові надходження від повернення: - основної суми за договором банківського вкладу – строковим депозитом на 3 місяці через закінчення строку дії договору - позик	-	875 100 775
Надходження від отриманих:				
інші надходження	3250	Надходження, для яких за ознаками суттєвості неможливо виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу Звіту про рух грошових коштів - повернення авансів за придбані необоротні активи	-	2504 4

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Найменування рядка Звіту	Код рядка Звіту	Джерело інформації для заповнення та розрахунки	2021 р.	2020 р.
		- (гарантійний) забезпечувальний платіж за житлову нерухомість на вторинному ринку	-	2500
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	Платіж за договором банківського вкладу – строковий депозит на 3 місяці	-	100
необоротних активів	3260	Виплати грошей для придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів	82 25 57	1920
Інші платежі	3290	Інші платежі, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів; повернення за продаж нерухомості за попередньою угодою від 19.11.2020	2500	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	Сума надходжень мінус сума витрачання	338	1492
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
отримання позик	3305	Отримання грошей у зв'язку з виникненням боргових зобов'язань –позик	500	50
Витрачання на:				
погашення позик	3350	Суми грошей, витрачених на повернення раніше отриманих запозичень.	500	50
сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	Сума сплаченої заборгованості з фінансової оренди	1020	876
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	Сума надходжень мінус сума витрачання	-1020	-876
Чистий рух коштів за звітний період	3400	Сума надходжень мінус сума витрачання	243	252
Залишок коштів на початок року	3405	Рядок 1165 графи 3 Балансу	610	355
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Сума збільшення або зменшення (наводиться в дужках) залишку коштів у результаті перерахунку іноземної валюти під час зміни валютних курсів протягом звітного періоду.	-5	3
Залишок коштів на кінець року	3415	р. 3405 +(-) р. 3400 +(-) р. 3410	848	610

6.17. Персонал та оплата праці

Таблиця 31 (тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2021	31.12.2020
Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік, чол., в т.ч.	9	9
Адміністративний персонал	9	9
Нараховані витрати на персонал за звітний рік за видами виплат, тис. грн., в т.ч.	3164	1511
основна заробітна плата	1964	1511
додаткова заробітна плата (премії)	1200	-
в т.ч. управлінському персоналу	1200	-

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

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.

7.1. Основні цілі управління ризиками.

Товариству у 2021 р. були притаманні такі види ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик. Такі ризики виникають для фінансових інструментів, до яких Товариство є вразливим на кінець звітного періоду.

7.1.1. Кредитний ризик.

Кредитний ризик – це ризик виникнення у Товариства збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, з наявними у Товариства на кінець звітного періоду грошовими коштами, з непогашеною дебіторською заборгованістю контрагентів – комісійною винагородою за операціями з торгівлі цінними паперами.

Товариство наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу відповідно до вимог ринку покупцям, які розраховуються за цінні папери за участю торгівця. У разі надання покупцям відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті поставлених товарів (ризик відволікання коштів в оборотний капітал), а також ризик дефолту контрагента (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають підтвердити свою платоспроможність, а кількість клієнтів, яким надається відстрочка платежу, незначна і регулюється пруденційними нормативами, встановленими для торговців цінними паперами регулятором Національною комісією з цінних паперів і фондового ринку. Нормативи мають виконуватися торговцями цінними паперами щодня.

Пруденційні нормативи – кількісні та якісні показники, встановлені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку з метою вимірювання та оцінювання ризиків у діяльності професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, запобігання або мінімізації негативного впливу зазначених ризиків на діяльність таких професійних учасників, що є обов'язковими для дотримання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Всі операції з торгівлі цінними паперами здійснюються на договірній основі. Передоплати комісійної винагороди немає.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику 3947 тис. грн. в 2021 р.

Таблиця 32, тис. грн.

№ з/п	Актив	31.12.2021	31.12.2020
1	Поточна торгова дебіторська заборгованість (Примітка 6.8.1)	53	85
2	Поточні фінансові інвестиції (Примітка 6.5)	3046	1721
3	Грошові кошти на банківських рахунках (Примітка 6.12)	848	610
	Разом:	3947	2416

Грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Торгова та інша дебіторська заборгованість. Товариство в основному співпрацює контрагентами, індивідуальні характеристики яких і репутація відомі і які мають тривалу історію взаємин.

Дебіторська заборгованість (комісійна винагорода за брокерськими договорами, за цінні папери сторони контрактів розраховуються без участі торговця), перелік контрагентів і її величина наперед прогноуються управлінським персоналом.

Дебітори поділяються за видами діяльності: брокерська чи дилерська, використовується індивідуальний підхід до кожної угоди з дебітором.

Товариство здійснює щоденний моніторинг заборгованості за комісійною винагородою. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки за найкращою оцінкою можливих збитків, понесених від списання торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість покупців за основним видом діяльності - посередництво за договорами купівлі-продажу цінних паперів і товарів, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід щодо оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає нарахування резерву під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Такий підхід враховує історичні дані. Оцінка резерву протягом всього терміну служби дорівнює 12-місячного показника. Коригування

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

очікуваних кредитних збитків несуттєве, оскільки має місце несуттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогнозними значеннями на найближчі 12 місяців.

Станом на 31.12.2021 р. дебіторська заборгованість за дилерськими договорами відсутня.

Резерв очікуваних кредитних збитків за комісійною винагородою у 2021 р. не змінювався і склав 4500 грн., така сума є незначною і історично обумовленою, оскільки практично комісійна винагорода для Товариства реалізується як гарантована (Примітка 6.8.1.1.).

Позик, які б видавались або отримувались Товариством у звітному періоді не було.

Аналіз терміну давності торгової дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 р

Таблиця 33, тис. грн..

	31.12.2021		31.12.2020	
	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.
Брокерська діяльність				
не прострочена	57	4	300	4
прострочена	-	-	-	-
більше 30-90 днів	-	-	-	-
більше 90 днів	-	-	-	-
Всього	57	(4)	300	(4)
Дилерська діяльність – дебіторська заборгованість відсутня				

Рух резерву під очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості за період

Таблиця 34, тис. грн.

	2021	2020
На початок року	4	-
Нарахування протягом року	-	9
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	-	5
Відновлення сум резерву (сторнування)	-	-
Інші зміни	-	-
Курсові різниці	-	-
На кінець року	-	4

Інвестиції. Модель бізнесу Товариства передбачає утримання фінансових інвестицій для перепродажу, а не до погашення. Фінансові інвестиції для торгівлі обліковуються за справедливою вартістю. Тривалість перебування таких інвестицій на балансі менше місяця

Управляючи ризиком Товариство обмежує вплив кредитного ризику в основному за рахунок інвестування в ліквідні фінансові інструменти, у 2021 р. це були облігації внутрішньої державної позики. Керівництво постійно відстежує зміну кредитного рейтингу контрагентів і передбачає, що всі контрагенти будуть в змозі виконати свої зобов'язання.

Управляючи кредитним ризиком наданих іншим особам позик, схильність Товариств обмежує до кредитного ризику обмежується тим, що Товариство надає позики, переважно фізичним особам – працівникам, і юридичним особам, з якими існують партнерські відносини, і кредитна історія яких позитивна і тривала.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має будь-яких виданих позик, які обліковуються за амортизованою вартістю, які були б прострочені, але не знецінені.

Кредитна якість фінансових активів. Кредитна якість непрострочених і незнецінених фінансових активів можна оцінити виходячи з кредитних рейтингів (Примітка 6.7), що присвоюються незалежними агентствами, або інформації про кредитоспроможність контрагента за минулі періоди і баланси для фінансових установ і позичальників.

Таблиця 35, тис. грн.

	31.12.2021 р.			31.12.2020 р.		
	Інвестиційний рейтинг	%	Всього	Інвестиційний рейтинг	%	Всього
Грошові кошти на поточних рахунках	848	100	848	610	100	610
Банк А	26	3	-	62	10	-

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

	31.12.2021 р.			31.12.2020 р.		
	Інвестиційний рейтинг	%	Всього	Інвестиційний рейтинг	%	Всього
Банк Б	805	95	-	548	90	-
Банк В	17	2	-	-	-	-
Короткострокові позики до 3-х місяців	-	-	-	-	-	-

Загальна сума заборгованості і концентрація кредитного ризику для найбільших дебіторів за комісійною винагородою.

Таблиця 36, тис. грн.

	Назва	31.12.2021		31.12.2020	
		Дебіторська заборгованість, грн.	%	Дебіторська заборгованість, грн.	%
	Дохід від комісійної винагороди (довідково)	6497	-	5627	-
1	Найбільший дебітор	14	21	18	20
2	Наступні 4 дебітори	15	22	30	34
3	Всього 5 найбільших дебіторів (р.1+р.2)	29	43	48	54
4	Решта	28	57	41	46
5	Разом дебіторська заборгованість за комісійною винагородою	57	100	89	100
6	Дебіторська заборгованість/дохід, %	-	0,8	-	1,6

Управлінський менеджмент Товариства вважає, що концентрація кредитних ризиків для заборгованості за комісійною винагородою не залежить від конкретного контрагента, а пропорційно залежить від валової комісійної винагороди по цьому контрагенту, оскільки при прогнозованій комісійній винагороді збільшення кількості угод з контрагентом збільшує поточну дебіторську заборгованість по контрагенту терміном до 30 днів.

Обороти реалізації цінних паперів покупцям Товариства за дилерськими угодами

Таблиця 37, тис. грн.

	Назва показника	31.12.2021		31.12.2020	
		Обсяги реалізації, грн.	%	Обсяги реалізації, грн.	%
1	Найбільший покупець	5538	34	10023	31
2	Наступні 4 покупці	8174	49	21495	67
3	Всього 5 найбільших покупців (р.1+р.2)	13712	83	31518	98
4	Решта покупців	2817	17	206	2
	Разом	16529	100	31724	100

Спостерігаються істотні концентрації кредитного ризику в деякі дні для окремих клієнтів.

Діяльність Товариства супроводжується низькими кредитними ризиками, оскільки лише за таких низьких ризиків і невеликому власному капіталі (Таблиця 21) як у Товариства можливо виконати пруденційні нормативи від регулятора. Низькі кредитні ризики Товариство регулює співпрацею з надійними партнерами, укладанням переважно короткострокових угод, з ретельним плануванням угод за дилерською діяльністю.

Таблиця 38

№ з/п	Назва показника	31.12.2021	31.12.2020	Нормативне значення
1	Регулятивний капітал, грн.	11 232 166,76	9 286 817,13	1 000 000,00
2	Адекватність регулятивного капіталу, %	62,2055	49,3050	>8
3	Адекватність капіталу 1-го рівня, %	62,2055	49,3050	>4.5
4	Коефіцієнт фінансового леввериджу, %	0,0394	0,3096	<3
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	9,7051	0,7848	>0,2

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

7.1.2 Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Товариства виникнуть складнощі з виконанням фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Товариства до управління ліквідності та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів і доступних кредитних ліній) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Товариства.

Потреби Товариства в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності і формування портфелю ліквідних фінансових інвестицій, у 2021 р. це були інвестиції в облігації внутрішньої державної позики (ОВДП). Товариства контролює ризик ліквідності за рахунок формування резерву ліквідних коштів і підтримки портфеля ліквідних цінних паперів, достатніх для компенсації можливих коливань у надходженнях виручки з урахуванням цінних, валютних і процентних ризиків. Зокрема, для фінансування своїх поточних потреб станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2021 р. Товариство мало в своєму розпорядженні достатньо доступних грошових коштів на поточних рахунках в банку, поточну торгіву дебіторську заборгованість (Таблиця 32), і портфель ОВДП, (Таблиця 11, таблиця 11а).

У Таблиці 39 представлені терміни погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2021 р. і 31 грудня 2020 р. Таблиці включають в себе балансову вартість і контрактні грошові потоки Контрактні грошові потоки (недисконтвані) відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки балансові суми базуються на дисконтованих грошових потоках. Термін погашення – це найбільш рання дата, на яку Товариство зобов'язане погасити заборгованість грошовими коштами.

Таблиця 39, тис. грн.

	При- мітка	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До 1 місяця	До 4-х місяців	До 5-х місяців	До 6-ти місяців
Станом на 31.12.2021/31.12.2020							
Попередній (гарантійний) договір на продаж нерухомості	6.9	-/2500	-/2500	-	-	-/2500	-
Поточні зобов'язання з права користування орендованим майном	6.9	359/411	1020/805	1020/805	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	6.9	41/12	44/38	-/38	-	44/-	-
Разом		400/2923	1064/3343	1020/843	-	44/2500	-

Товариство не використовує кредитних ліній та банківських овердрафтів.

7.1.3 Ринковий ризик.

7.1.3.4. Процентний ризик.

Процентний ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок, яке може негативно позначитися на фінансових результатах Товариства.

Процентний ризик Товариства виникає у зв'язку з його банківськими позиковими коштами. Товариство у 2020 р. і 2021 р. не наражалось на ризик коливань грошових потоків у зв'язку зі змінами процентної ставки, оскільки не мала позикових коштів зі змінною процентною ставкою. Позикові кошти, залучені під фіксовану ставку, наражають Товариство на ризик справедливої вартості процентної ставки. Товариство не здійснює активного управління своїм процентним ризиком, оскільки він вважається незначним.

7.1.3.5. Валютний ризик.

Валютний ризик пов'язаний зі зміною справедливої вартості або майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами, вартість яких виражена в іноземній валюті, через зміни курсу валют.

Товариство здійснювало у 2020 і 2021 роках свою діяльність в Україні, її рівень валютного ризику був пов'язаний із грошовими коштами, деномінованими у доларах США. (Примітка 6.7).

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

Керівництво Товариства через незначні обсяги валюти на поточному рахунках в банку (4725 дол. США) оцінює вплив можливого станом на звітні дати ризику зміни валютних курсів на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий.

7.1.3.5. Інший ціновий ризик.

Товариство розглядає інший ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня комісійної винагороди за брокерськими договорами і рівня цін на цінні папери в операціях продажу.

Товариство у 2020-2021 роках здійснювало операції з купівлі-продажу цінних паперів на неорганізованому ринку

Фінансові результати Товариства безпосередньо пов'язані з рівнем комісійної винагороди і цінами продажу. Товариство не контролює в повному обсязі цінових умов у договорах, ціни на неорганізованому ринку встановлюються на договірних засадах керівництвом Товариства.

Керівництво Товариства оцінює вплив можливого станом на звітні дати цінового ризику на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як суттєвий.

7.2. Вплив пандемії COVID-19 на фінансову звітність Товариства.

7.2.1 Загальний ризик для операцій.

Товариство визначило, що події в різних сферах життя суспільства в Україні, пов'язані з карантинном, запровадженим на усунення наслідків COVID-19 від 13 березня 2020 р. є не коригуючими стосовно фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що дозволяє з малим ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Тим не менше Товариство і надалі буде дотримуватись принципу безперервності діяльності.

7.2.2. Витрати на персонал.

Протягом березня 2020 року у відповідь на значне зниження попиту, зумовленого необхідністю соціального дистанціювання, карантинном та наслідками оголошення надзвичайної ситуації, пов'язаних із розповсюдженням COVID-19, Товариство не оголошувала про тимчасове скорочення персоналу на період дії карантину. Враховуючи високі ризики захворюваності персоналу, який в межах посадових обов'язків був вимушений контактувати з громадянами України, в тому числі з тими, що поверталися з-за кордону, у червні-липні 2021 р. було продовжено програму медичного страхування працівників Товариства, розпочату із страховою компанією "УНІКА" 26.06.2019 р.

Можливості достовірно оцінити потенційні витрати на персонал, пов'язані з COVID-19 Товариство не має.

7.2.3. Персонал.

За весь час з дати введення карантину, спричиненого COVID-19 персонал працював у штатному режимі без поправок на карантин, і враховуючи умови дотримання карантину.

7.2.3. Відносини з дебіторами.

Після 31 грудня 2021 р. дебіторів, які б зверталися з пропозицією про відстрочення платежів, не було. Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків не відбулось.

Починаючи з 2-го кварталу 2020 р. через соціальні обмеження для спілкування після оголошення урядом карантину COVID-19 скоротилась кількість осіб, які виявили бажання придбати житло на первинному ринку, відповідно знизилась виручка від операційної діяльності Товариства. У другому півріччі 2020 р. тренди по кількості договорів відновились, але через коливання ринкової вартості послуг посередника на ринку, виручка відновилась в меншій мірі. У 2021 р. продовжився тренд 2-го півріччя 2020 р

Заяв дебіторів про розірвання угод або відстрочення платежів через COVID-19 не було.

7.2.4. Знецінення активів.

З початку 2020 року спалах хвороби COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2022 року очікувався вплив на оцінку фінансових інструментів, що

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2021р.

оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом хвороби COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 і в 2021 році.

Станом на 31.12.2021 р. Товариство володіє інвестиційною нерухомістю, облігаціями внутрішньої державної позики. В складі основних засобів обліковуються малоцінні необоротні активи (меблі, офісна техніка), активи з права володіння орендованими матеріальними цінностями, легкові автомобілі.

У 2020 р. за результатами оцінки професійних оцінювачів зменшилась справедлива вартість інвестиційної нерухомості. (Примітка 6.3).

В теперішній час Товариство слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

7.2.5. Витрати, пов'язані з COVID-19

Товариство розуміє, що бізнес є рушієм у впровадженні важливих кроків подолання негативного впливу спалаху коронавірусу COVID-19. У ситуації кризи бізнес продовжує бути ключовою ланкою боротьби за якість життя, а тому повинен об'єднуватись та допомагати як суспільству, так і один одному. Товариство долучилося до фінансової підтримки медичного закладу – лікарня "ОХМАДИТ" – переказало благодійну допомогу на суму 150 тис. грн. у березні 2020 р. Товариство сподівається, що понесені витрати і можливі майбутні витрати, спрямовані на подолання негативного впливу спалахів хвороби COVID-19, суттєві, але не спричинять сильного негативного впливу на фінансовий стан і фінансові результати Товариства.

8. Політика та процеси управління капіталом.

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

Завдяки моніторингу економічної ситуації і управлінським рішенням в 2020-2021 рр. пруденційні показники знаходились в межах норми. В 2021 р. прибутки Товариства від основної діяльності зросли (Примітка 2, Таблиця 2А,2Б, Таблиця 25).

9. Події після дати балансу.

Після звітної дати і до дати підписання цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Товариства, та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.

Директор  Деда О.В.

Бухгалтер  Осадчук В.В.



		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ТзОВ "ТЦП "ПГІ"		за ЄДРПОУ	2022.01.01 37205851
Територія м.Львів, Шевченківський р-н		за КАТОТГ	UA4606025001 0615203
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 10

Адреса, телефон Малоголосківська, 12Б Львів 79020, (032) 259-20-28

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	0
первісна вартість	1001	31	31
накопичена амортизація	1002	26	31
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	57
Основні засоби	1010	3703	3031
первісна вартість	1011	5163	5139
знос	1012	1460	2108
Інвестиційна нерухомість	1015	5970	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	<i>5970</i>	<i>0</i>
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Відстрочені аквізичні витрати</i>	<i>1060</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	9678	3088

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	87	89
<i>Виробничі запаси</i>	1101	87	89
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0
<i>Товари</i>	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	85	53
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	226	285
з бюджетом	1135	136	24
у тому числі з податку на прибуток	1136	136	24
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	9	2
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19	124
Поточні фінансові інвестиції	1160	1721	3046
Гроші та їх еквіваленти	1165	610	848
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	610	848
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	2893	4471
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	2972
Баланс	1300	12571	10531

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	335	364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4284	2765
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	9619	10129
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	2500	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	452	402
Усього за розділом III	1695	2952	402

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	<i>1800</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Баланс	1900	12571	10531

Примітки: +

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна



Підприємство ТзОВ "ТЦП "ПГІ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2022.01.01
37205851

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23271	37158
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16475)	(31542)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий:	2090	6796	5616
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	72	62
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(6085)	(4175)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(38)	(1479)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	745	24
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	133
Інші доходи	2240	2920	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(45)	(54)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2998)	(0)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	622	103
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(112)	(19)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	510	84
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	510	84

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	161	252
Витрати на оплату праці	2505	3164	1511
Відрахування на соціальні заходи	2510	437	331
Амортизація	2515	1622	1410
Інші операційні витрати	2520	739	2000
Разом	2550	6123	5504

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

Примітки: д/н

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна



Підприємство ТзОВ "ТЦП "ПГІ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2022.01.01
37205851

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	23183	37363
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	208642	12264
Надходження від повернення авансів	3020	6	2186
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	68	40
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	5808	1730
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(218618)	(47187)
Праці	3105	(2547)	(2182)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(438)	(340)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(676)	(818)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(225)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(676)	(593)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8445)	(1280)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(150)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(6058)	(1990)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	925	(364)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	2920	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	133
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	875
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	2504

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(100)
необоротних активів	3260	(82)	(1920)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(2500)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	338	1492
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	500	50
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(500)	(50)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1020)	(876)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1020)	(876)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	243	252
Залишок коштів на початок року	3405	610	355
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5)	3
Залишок коштів на кінець року	3415	848	610

Примітки: д/н

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна



Підприємство ТЗОВ "ТЦП "ПГ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2022.01.01
37205851

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5000	0	0	335	4284	0	0	9619
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	5000	0	0	335	4284	0	0	9619
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	510	0	0	510
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	2000	0	0	0	(2000)	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	29	(29)	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення заборгованості з капіталу	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	2000	0	0	29	(1519)	0	0	510
Разом змін у капіталі	4300	7000	0	0	364	2765	0	0	10129
Залишок на кінець року									

Примітки: д/н

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна

