

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

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

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

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

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

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

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

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України;
Управлінський персонал, учасники Товариства з обмеженою
відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА
ІНІЦІАТИВА».

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

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 2020 р., і звіту про сукупний дохід за 2020 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів за 2020 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 2020 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 ДКЦПФР «Про схвалення Методичних рекомендацій ДКЦПФР з обліку основних видів операцій торговців цінними паперами» від 02.06.2002 р. № 125, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів» від 12.02.2013 р. № 160 та Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами» від 14.05.2013 р. № 819.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної і з запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті чого виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА є адекватною. У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ТОВАРИСТВА є прийнятною.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що

аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВАРИСТВА внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ТОВАРИСТВА включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує

фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про товариство

Повне найменування: ***Товариство з обмеженою відповідальністю “ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ “ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА”***.

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

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

Дата державної реєстрації:

- нова редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю “ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ “ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА” затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю “ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ “ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА” (протокол № 42 від 03 грудня 2020 року).

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

Перелік ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення певних видів діяльності, що діяли протягом 2020 р.: Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.04.2016 р. № 490 «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами ТОВ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (код за ЄДРПОУ 37205851)» видано ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерську діяльність, дилерську діяльність.

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

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

1.2. ТОВАРИСТВО на дату Балансу обліковує нематеріальні активи (авторські та суміжні з ними права) на суму 5 тис. грн. (первісна вартість – 31 тис. грн, накопичена амортизація – 26 тис. грн.). Оцінка та критерії визнання нематеріальних активів, права користування майном, в загальному відповідають вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи”.

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

1.2. ТОВАРИСТВО на дату Балансу обліковує основні засоби (транспортні засоби, машини та обладнання, права користування майном, інструменти, прилади, інвентар, меблі та інші необоротні матеріальні активи) на суму 3 703 тис. грн. (первісна вартість – 5 163 тис. грн, знос – 1 460 тис. грн.). Оцінка та критерії визнання основних засобів, права користування майном в загальному відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби” та МСФЗ 16 “Оренда”.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, права користування майном ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам

МСБО 16 "Основні засоби" та МСФЗ 16 "Оренда".

1.3. ТОВАРИСТВО на дату балансу обліковує за справедливою вартістю інвестиційну нерухомість (квартири) на суму 5 970 тис. грн. Оцінка та критерії визнання інвестиційної нерухомості в загальному відповідають МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість".

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

1.4. ТОВАРИСТВО на дату балансу обліковує запаси (паливо, автошини) на суму 87 тис. грн. Оцінка та критерії визнання запасів в загальному відповідають МСБО 2 "Запаси".

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

1.5. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ). У ТОВАРИСТВІ обліковується дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (розрахунки з договорами з цінними паперами, комісійна винагорода) на суму 85 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами (за страхування майна, здоров'я, передоплату періодичних видань, інформаційно-консультаційні та довірчі послуги) обліковується заборгованість в сумі 226 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток) обліковується заборгованість в сумі 136 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за залишками на поточних рахунках в банку) обліковується заборгованість в сумі 9 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості (аудиторські та інформаційно-консультаційні послуги) обліковується заборгованість в сумі 19 тис. грн.

1.6. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ТОВАРИСТВОМ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". На дату балансу у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються облігації внутрішніх державних позик України на загальну суму 1 721 тис. грн.

1.7. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 610 тис. грн., що підтверджено даними

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

1.8. Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, документів і розрахунків проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 4/АГП/20 «Про проведення інвентаризації у 2020 році» від 06.11.2020 р. на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.1. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2020 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.2. Поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА складають 2 952 тис. грн., що становить 23,48 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами (за попереднім (гарантійним) договором на продаж нерухомості) у сумі 2 500 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання (за розрахунками з підзвітними особами, з права користування орендованим майном) у сумі 452 тис. грн.

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

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

3.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 5 000 000 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (протокол № 42 від 03 грудня 2020 року).

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

Засновниками ТОВАРИСТВА були:

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

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

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

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

Таблиця 1

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

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

Таблиця 2

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

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

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

Таблиця 3

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

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

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

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

Таблиця 4

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

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

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

Таблиця 5

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

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

Таблиця 6

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

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 24.03.2017 р. № 15, яким затверджено рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА на суму 3 000 000,00 грн. (три мільйони грн. 00 коп.) до 5 000 000,00 грн. (п'яти мільйонів грн. 00 коп.) за рахунок додаткових грошових внесків учасників пропорційно розміру їх часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА, що відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА та нормам чинного законодавства. Додаткові внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА, розподіл часток в статутному капіталі і сплата учасниками ТОВАРИСТВА додаткових внесків грошовими коштами у зв'язку із збільшенням статутного капіталу на суму 3 000 000,00 грн. підтверджується такими документами (табл. 7):

Таблиця 7

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
1	Деда Олександр Васильович	1 275 000,00	42,5	Банківські виписки ПАТ «ВіЕс Банк» № 1 від 27.03.2017 р., № 70 від 28.03.2017 р.
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.

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

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

Таблиця 8

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

Приведення статуту ТОВАРИСТВА у відповідність до вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 21.12.2018 р. № 27. Нова редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА", затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" (протокол № 27 від 21 грудня 2018 року).

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

Таблиця 9

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

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

Таблиця 10

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Деда Олександр Васильович	2 475 000,00	49,5
2	Меркулов Михайло Андрійович	2 475 000,00	49,5
3	Гавриляк Віталій Романович	50 000,00	1,0
	ВСЬОГО:	5 000 000,00	100,0

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).

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

Аналітичний та синтетичний облік статутного капіталу на рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" в ТОВАРИСТВІ відповідає вимогам

МСФЗ, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції по його застосуванню, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, а також інших нормативних документів.

3.2. Резервний капітал в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить 335 тис. грн.

3.3. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 р. у ТОВАРИСТВА становить 4 284 тис. грн., узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (4 205 тис. грн.), сумою чистого прибутку відображеного у звіті про фінансові результати за 2020 р. (84 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та сумою відрахувань до резервного капіталу з чистого прибутку за 2020 р. (5 тис. грн.).

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті по фінансові результати за 2020 р., визначаються у відповідності з вимогами МСФЗ (МСБО). Доходи ТОВАРИСТВА на загальну суму 37 353 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (від реалізації облігації внутрішніх державних позик України, утримуваних для продажу, реалізації послуг (комісійна винагорода) за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів, реалізації інформаційно-консультаційних послуг на фондовому ринку) – 37 158 тис. грн.;

- інші операційні доходи (операційна курсова різниця, відшкодування активів, списаних в попередні періодах, відсотки, отримані на залишки коштів на поточних рахунках в банках) – 62 тис. грн.;

- інші фінансові доходи (купонний дохід за облігаціями внутрішніх державних позик України, відсотки за строковим депозитом) – 133 тис. грн.

Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2020 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО). Витрати ТОВАРИСТВА на загальну суму 37 269 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг (облігацій внутрішніх державних позик України) – 31 542 тис. грн.;

- адміністративні витрати – 4 175 тис. грн.;

- інші операційні витрати (знецінення інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю, благодійна допомога лікарні

"ОХМАДИТ", податок на нерухомість, курсова різниця, сумнівні та безнадійні борги) – 1 479 тис. грн.;

- фінансові витрати (за орендованими активами) – 54 тис. грн.;

- витрати з податку на прибуток – 19 тис. грн.

Чистий прибуток ТОВАРИСТВА у сумі 84 тис. грн. сформований за рахунок прибутку від операційної діяльності ТОВАРИСТВА у сумі 24 тис. грн., прибутку від фінансової діяльності ТОВАРИСТВА у сумі 79 тис. грн. та витрат з податку на прибуток у сумі -19 тис. грн.

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

5. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

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

5.2. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють загальні збори учасників і директор. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. У ТОВАРИСТВІ здійснюється внутрішній аудит. Цілі, принципи діяльності, статус, основні завдання, права та обов'язки, порядок проведення перевірок діяльності професійного учасника та оформлення результатів перевірки, координація діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю) з іншими напрямками діяльності професійного учасника регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) професійного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА", що затверджено Загальними зборами учасників (рішення № 3 протокол № 11 від 02.04.2015 р.).

5.3. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2020 р. Встановлено:

- регулятивний капітал (власні кошти) ТОВАРИСТВА складає 9 448 170,89 грн., що відповідає нормативному значенню (мінімальний розмір статутного капіталу), яке має бути 1 000 000,00 грн.;

- норматив адекватності капіталу першого рівня ТОВАРИСТВА складає 44,3945 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 4,5 %;

- коефіцієнт фінансового левериджу ТОВАРИСТВА складає 0,0226, що відповідає нормативному значенню, яке має бути від 0 до 3;

- коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВАРИСТВА складає 2,4159, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,2.

5.4. Відповідно до МСА 560 “Події після звітного періоду” у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

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

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

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

Відомості про Господарське 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 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.*

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.

Фактичне місце розташування юридичної особи: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 55 від 21 грудня 2020 р.

Роботи було розпочато 18 січня 2021 р., роботи проведено в період з 18.01.2021 р. по 25.01.2021 р. і з 26.04.2021 р. по 28.04.2021 р., роботи було закінчено 28.04.2021 про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

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 28 квітня 2021 року

19

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Львівська	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37205851		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	4610137500		
Середня кількість працівників	9	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	вулиця Малолюбівська, буд. 12 Б, Шевченківський р-н, м. Львів, Львівська обл., 79020		66.12		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	91	5
первісна вартість	1001	249	31
накопичена амортизація	1002	158	26
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 055	3 703
первісна вартість	1011	2 543	5 163
знос	1012	488	1 460
Інвестиційна нерухомість	1015	7 267	5 970
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	7 267	5 970
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 413	9 678
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	38	87
Виробничі запаси	1101	38	87
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	300	85
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	152	226
з бюджетом	1135	-	136
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	136
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	802	19
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	1 721
Гроші та їх еквіваленти	1165	355	610
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	355	610
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 647	2 893
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 060	12 571

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	330	335
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 205	4 284
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9 535	9 619
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	69	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	304	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	70	-
розрахунками зі страхування	1625	9	-
розрахунками з оплати праці	1630	966	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	2 500
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	177	452
Усього за розділом III	1695	1 525	2 952
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу та групи вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	11 060	12 571

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна

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

Підприємство

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

КОДИ		
2021	01	01
37205851		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	37 158	72 899
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(31 542)	(63 905)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 616	8 994
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	62	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 175)	(6 127)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 479)	(12)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	24	2 855
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	133	462
Інші доходи	2240	-	1
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(54)	(437)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	103	2 881
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(19)	(519)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	84	2 362
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	84	2 362

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	252	101
Витрати на оплату праці	2505	1 511	4 409
Відрахування на соціальні заходи	2510	331	300
Амортизація	2515	1 410	684
Інші операційні витрати	2520	2 000	645
Разом	2550	5 504	6 139

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна



21

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
37205851		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	37 363	73 897
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 264	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 186	15 328
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	40	75
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 730	114
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(47 187)	(62 060)
Праці	3105	(2 182)	(2 609)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(340)	(297)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(818)	(1 851)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(225)	(737)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(593)	(1 114)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 280)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(150)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 990)	(14 638)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-364	7 959
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	133	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	875	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	5	79	-	-	84
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	335	4 284	-	-	9 619

Керівник

Деда Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Осадчук Валентина Василівна



*Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.*

1. Загальна інформація про ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива"	25
1.1. Звітний період фінансової звітності.....	25
1.2. Загальна інформація про Товариство.....	25
1.3. Рішення про затвердження фінансової звітності.	26
2. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність.....	26
3. Загальна основа формування фінансової звітності.....	28
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	28
3.2. Основа оцінки та подання інформації.	28
3.3. Функціональна валюта та валюта подання.....	29
3.4. Припущення про безперервність діяльності.....	29
4. Суттєві положення облікової політики.....	29
4.1. Загальні положення щодо облікових політик.	29
4.1.1. Основа формування облікових політик.	29
4.1.2. Застосування нових та змінених МСФЗ.	30
4.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	34
4.2. Кількісні показники рівня суттєвості в обліковій політиці Товариства.	34
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	35
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.	35
4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.	36
4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.	36
4.3.4. Грошові кошти і еквіваленти грошових коштів.	37
4.3.5. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи.	38
4.3.6. Боргові цінні папери.....	38
4.3.7. Позики та фінансова допомога.	38
4.3.8. Інструменти капіталу.	39
4.4. Облікові політики щодо основних засобів і нематеріальних активів.	40
4.4.1. Основні засоби.	40
4.4.2. Нематеріальні активи.	41
4.4.3 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....	42
4.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.....	42
4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, призначених для продажу, та активи групи вибуття.....	43
4.7. Облікова політика щодо орендованих активів.	43
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	43
4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	44
4.9.2. Забезпечення.	44
4.9.3. Винагороди персоналу і пенсійне забезпечення.	44
4.9.4. Капітал та виплата дивідендів.	45
4.9.5. Доходи та витрати.	45
4.9.6. Взаємозалік статей активів і зобов'язань.....	46
4.9.7. Запаси.	46
5. Основні припущення, оцінки та судження.	47
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	47
5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	48
5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.	48
5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.	48
5.5. Використання ставок дисконтування.....	48
6. Розкриття інформації.	51
6.1. Нематеріальні активи (р.1000-1002, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка.....	51

*Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.*

6.2. Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.1.....	51
6.3. Інвестиційна нерухомість (р. 1030-1035 Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.5.....	52
6.5. Фінансові інвестиції (р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) (оцінка за справедливою вартістю). Примітка 4.3.3.	52
6.7. Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.4.	54
6.8. Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.5.	55
6.8.1. Торгова і інша дебіторська заборгованість. (р. 1125, 1130, 1140, 1155 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	55
6.8.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р. 1130, ф.1, Баланс).....	57
6.9. Поточні зобов'язання (р. 1600-1690, ф.1, Баланс). Примітка 4.3.1.....	57
6.10. Поточні забезпечення (р. 1660, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.2.....	58
6.11. Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.4.....	58
6.12. Доходи та витрати Товариства (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)). Примітка 4.9.5.	59
6.13. Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Примітка 4.8.....	61
6.14. Операції з пов'язаними особами.	62
6.15. Інвестиційний прибуток.	63
6.16. Рух грошових коштів.....	63
6.17. Персонал та оплата праці.....	66
6.18. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.	66
7.1. Основні цілі управління ризиками.....	66
7.1.2 Ризик ліквідності.....	70
7.1.3 Ринковий ризик.	71
7.1.3.4. Процентний ризик.....	71
7.1.3.5. Валютний ризик.	71
7.1.3.5. Інший ціновий ризик.....	71
7.2. Вплив пандемії COVID-19 на фінансову звітність Товариства.	71
7.2.1 Загальний ризик для операцій.	71
7.2.2. Витрати на персонал.....	72
7.2.3. Персонал.	72
7.2.3. Відносини з дебіторами.	72
7.2.4. Знецінення активів.	72
7.2.5. Витрати, пов'язані з COVID-19	73
8. Політика та процеси управління капіталом.....	73
9. Події після дати балансу.	73

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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

1.1. Звітний період фінансової звітності.

Цей фінансовий звіт є річною фінансовою звітністю і містить повний комплект звітності відповідно до МСБО 1. Дата звітності – 31.12.2020 р. за календарний період, що почався 01.01.2020 р. і закінчився 31.12.2020 р.

Проміжна фінансова звітність Товариства за періоди 2020 р. (на відміну від річної фінансової звітності за 2019 р.) не була представлена аудиторам і не підтверджена звітом незалежного аудитора.

1.2. Загальна інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" (надалі – Товариство) розташоване за адресою: 79020, Україна, Львів, вул. Малоголовківська, 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 2020 р.: нова редакція статуту Товариства затверджена Загальними Зборами Учасників згідно з протоколом № 42 від 03.12.2020 р.

Основними видами діяльності Товариства відповідно до Статуту є:

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

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

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

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

- професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність і брокерська діяльність, рішення Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку від 21.04.2016 р. № 490; строк дії ліцензії – безстрокова.

Товариство є небанківською фінансовою установою, свідоцтво Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) 1796; дата включення в Реєстр 10.05.2011 р.

Спискова чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2019 р. – 7 чол., 31.12.2020 р. – 9 чол.

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

- Загальні Збори Учасників;

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

- Директор – виконавчий орган Товариства;
- Ревізійна комісія (ревізор Товариства).

Статутний капітал – 5 000 тис. грн.

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

У зв'язку з оновленням паспортних даних учасника Товариства Гавриляка В.Р., протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства від 03 грудня 2020 р. № 42 було прийнято рішення про внесення змін до статуту Товариства та їх державну реєстрацію.

Державна реєстрація відбулася 09 грудня 2020 р.

Учасниками Товариства є:

Таблиця 1

Учасники Товариства:	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
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 29.01.2021 р. № 4/ОД/21. 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 06.11.2020 р. № 4/АГП/20.

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

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

У 2014-2020 роках поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Економічна нестабільність значно посилилась через пандемію COVID-19.

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 за даними 2019 р. частка операцій з цінними паперами, які вільно обертаються на фондовому ринку, сягає 10 % від його загального обігу. У 2020 р. змін не відбулося. Вдосконаленню ринку заважають недосконалі 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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

сегменті фондового ринку з укладання форвардних 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.

Нових видів діяльності у звітному періоді Товариство не впроваджувало.

2.1. Пандемія COVID-19 та безперервність діяльності Товариства у 2020 р.

З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво негативно вплинуло на економічне становище як України, так і Товариства. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Товариства. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

На державну підтримку через пандемію Товариство не претендувало.

Карантинні заходи в Україні, запроваджені з 13.03.2020 р. Кабінетом Міністрів України через пандемію COVID-19 суттєво вплинули на операційну діяльність Товариства у 2-му кварталі 2020 р. через зменшення виручки (надходження 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).

Динаміка кількості укладених договорів з комітентами, % Таблиця 1А

Місяці 2019 р.											
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
100*	189	270	132	168	118	138	288	141	212	163	220
Місяці 2020 р.											
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
110	164	131	61	103	103	187	241	275	218	191	218

Динаміка доходів від комісійної винагороди, % Таблиця 1Б

Місяці 2019 р.											
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
100,0*	211,6	193,9	147,4	219,1	123,8	141,3	318,5	128,9	183,6	188,5	260,2
Місяці 2020 р.											
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
91,3	121,1	132,9	64,9	69,4	85,8	124,6	131,6	159,7	137,0	148,8	146,9

* Для співставності прибуток від комісійної винагороди і кількість договорів, укладених з комітентами в січні 2019 р. прийняли за 100 %, розрахунки в % здійснювали в порівнянні з січнем 2019 р.

Загалом, управлінський персонал пояснює зменшення 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., карантин законодавчо закріплений до дня затвердження фінансової звітності Товариства за 2020 р.;

б) якщо кількість укладених договорів в 2020 р. порівняно з 2019 р. зменшилася на 7 %, то дохід від комісійної винагороди зменшився на 38 %. В основному це: прояв коливань ціни послуги на ринку; встановлення нового ринкового рівня через розширення кількості

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.

інвестиційних фондів, які обслуговує Товариство.

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

Тим не менше, в 2-му півріччі 2020 р. отримати доходи як у 2019 р. від комісійної винагороди Товариству не вдалося. (Таблиця 1Б, Таблиця 25).

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

Товариство прогнозує в подальшому позитивну динаміку прибутків за рахунок комісійної винагороди, яка є основною статтею доходів, і готує 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. набуває чинності законодавство про ринки капіталу, яке, зокрема, змінює ліцензійні умови та правила здійснення торгівлі цінними паперами. Товариство очікує на роз'яснення стосовно деяких невизначеностей в законі.

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

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.

Законах України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, МСБО, МСФЗ та інших нормативно-правових актах.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також 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 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 слід застосовувати, якщо вплив їх

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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 події 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.

МСФЗ та правки до них, які вступають в силу для річної звітності, яка закінчується 31 грудня 2020 року і після цієї дати:

Таблиця 2.1

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата набрання чинності	Вплив поправок
МСФЗ 16 "Оренда"	Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією COVID-19. Вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок пандемії їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Поправки дозволено застосовувати ретроспективно, але без перерахунку даних попереднього періоду.	01 червня 2020 рік	Поправки не мають впливу через відсутність суттєвого впливу пандемії COVID-19 у звітному і в наступних періодах
Поправки до посилань на основу фінансової звітності" (КОФЗ)	Оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань. Нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. На відміну від версії документа 2010 року, дається явне посилання на поняття обачності і йдеться про те, що дотримання обачності дозволяє підтримати нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. У новій редакції КОФЗ явно згадуються тільки дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогностичні дані.	01 січня 2020 рік	Обов'язкове до виконання

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

	<p>У новій редакції КОФЗ є поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі. У КОФЗ також включено затвердження Ради по МСФО про те, що, як правило, консолідована фінансова звітність, швидше за все, надає інформацію, більш корисну користувачам, ніж неконсолідований фінансова звітність. Вводяться поняття зведеної фінансової звітності.</p> <p>Нове в КОФЗ – введення поняття економічного ресурсу в визначення активу і зобов'язання. Вираз "економічний ресурс" замість терміну "ресурс" підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав.</p> <p>Визначення активів і зобов'язань не відносяться до "очікуваних" притоків або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p>		
<p>Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – "Визначення суттєвості"</p>	<p>З'явилося нове визначення суттєвості. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано вважається що її відсутність, спотворення, розпорошеність, фрагментарність згадок у звітності, розпливчастість, непрозорість і т.д. може вплинути на рішення основних, в т.ч. потенційних користувачів фінансової звітності загального призначення, в якій наведена фінансова інформація про організацію, яка звітується.</p>	<p>01 січня 2020 рік</p>	<p>Застосовується Товариством з 2019 р.</p>
<p>Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"</p>	<p>Наведено уточнене визначення поняття бізнес. Бізнес – це інтегрована сукупність видів діяльності і активів, якою можна управляти і керувати з метою надання товарів або послуг покупцям, генерування інвестиційного доходу або іншого доходу в ході звичайної діяльності Товариства. Інша мета придбання, наприклад, зменшення витрат, оптимізація податкового боргу є придбанням активів. З'явилися інші поняття "вкладення", "процес", "результат", "тест на концентрацію".</p>	<p>01 січня 2020 рік</p>	<p>Немає об'єкта для застосування стандарту.</p>
<p>Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 "Реформа базової процентної ставки"</p>	<p>Зміни мають на меті забезпечити надання корисної фінансової інформації Товариством в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного зниження показників процентних ставок, таких як міжбанківські ставки пропозицій (interbank offered rates, IBOR).</p> <p>Поправки змінюють деякі конкретні вимоги до обліку хеджування, щоб забезпечити звільнення від можливих наслідків невизначеності, викликаних реформою IBOR. Крім цього, вони вимагають від Товариства надавати додаткову інформацію інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці невизначеності. Поправки стосуються в основному хеджування грошових потоків.</p> <p>Опубліковані у вересні 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.</p> <p>Референтні процентні ставки, такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR, грають важливу роль на глобальних фінансових ринках. Вони використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Товариство може зазнати впливу на фінансову звітність у разі зміни управлінської політики або наявності операцій, які передбачають застосування цього стандарту.</p>	<p>01 січня 2020 рік</p>	<p>Товариство може зазнати впливу на фінансову звітність у разі зміни управлінської політики або наявності операцій, які передбачають застосування цього стандарту.</p>

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата набрання чинності	Вплив поправок
МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій»	У всіх випадках словосполучення "економічні рішення" замінили словом "рішення", а поняття "користувачі" звузили до "основних користувачів".	01 січня 2020 рік	Обов'язковий для використання

Поправки до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, дата набрання чинності яких не настала.

Всі правки до стандартів дозволені для дострокового використання.

Таблиця 2.2

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата набрання чинності	Вплив поправок
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" МСБО 39 "Фінансові інструменти: Визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації" та МСФЗ 16 "Оренда"	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності Товариства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: <ul style="list-style-type: none"> зміни договірних грошових потоків – Товариству не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; облік хеджування – Товариству не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації – Товариство повинне буде розкривати інформацію про нові ризики, що 	1 січня 2021 року	Товариство отримало певні важелі для вироблення управлінських підходів, суттєвий вплив роз'яснення на фінансову звітність можна очікувати в наступні звітні періоди

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата набрання чинності	Вплив поправок
	виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.		
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють Товариству вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Товариство готує актив до його цільового використання. Натомість Товариство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Поправки будуть мати незначний вплив модель бізнесу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором – тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Поправки не будуть мати впливу через модель бізнесу
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. 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 посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Поправки не будуть мати впливу через модель бізнесу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало 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.	1 січня 2022 року	Поправки не будуть мати впливу через модель бізнесу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди – воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Поправки мають незначний вплив через модель бізнесу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. 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.	1 січня 2022 року	Поправки мають незначний вплив через відсутність намірів і необхідності щодо витрат на поліпшення об'єкта оренди
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Відсутній об'єкт для використання поправки

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата набрання чинності	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <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 Товариства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Товариство скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Товариство 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 • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які Товариство може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 	01 січня 2023 року	Товариство отримало певні важелі для вироблення управлінських підходів, суттєвий вплив поправок на фінансову звітність можна очікувати в наступні звітні періоди

4.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

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

4.2. Кількісні показники рівня суттєвості в обліковій політиці Товариства.

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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

б) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він 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 облигації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

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

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

У випадку, якщо наявні об'єктивні причини, що вартість придбання фінансового інструменту суттєво (на 10 % та більше) відрізняється від справедливої вартості цього

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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.

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 в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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 вигод та може бути достовірно визначена її сума.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

4.3.6. 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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів і нематеріальних активів.

4.4.1. Основні засоби.

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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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".

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.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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 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.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). Як правило Товариство враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

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

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

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

4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

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

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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 оподатковуваний 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 відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

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

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

4.9.3. Винагороди персоналу і пенсійне забезпечення.

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

Товариство сплачує фіксовані внески до незалежних органів та страхує окремих

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

співробітників, якщо це вимагається законодавством України або добровільно.

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

4.9.4. Капітал та виплата дивідендів.

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

Інші складові капіталу включають в себе наступні компоненти:

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

Резервний капітал – сума резервів, створених відповідно до чинного законодавства і Статуту за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства. На формування резервного капіталу розподіляється 5 % нерозподіленого прибутку звітного періоду.

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

4.9.5. Доходи та витрати.

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

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

Дохід визнається на такій основі:

а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";

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

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

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

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

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

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

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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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

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

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

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

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

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

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

Товариство аналізує витрати методом "за функцією".

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

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

Основною статтею витрат Товариства є адміністративні витрати.

4.9.6. Взаємозалік статей активів і зобов'язань.

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

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

4.9.7. Запаси.

Запаси матеріальних цінностей – господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети (запаси) оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству). Малоцінними та швидкозношуваними предметами визнаються матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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. Области, 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 посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

вартості грошей у часі;

вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Інформація, що 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 кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

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

Кредитні спреди за облігаціями або кредитно-дефолтними свопами. Цей підхід базується на ринкових котируваннях облігацій або кредитно-дефолтних свопів для контрагента, або компаній, близьких за своєю кредитною якістю та показниками діяльності до контрагента. За умови наявності належних котирувань, цей підхід одразу враховує і

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

ймовірність дефолту, і збиток у випадку дефолту, а також очікування ринку щодо майбутніх змін, тож за такого підходу може не знадобитися додаткове врахування прогнозної 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.
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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

6. Розкриття інформації.

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

У звітному періоді:

1) у складі "Право користування майном" обліковується актив з оренди офісу за договором оренди офісу від 18.04.2018 р. № О/1/2018, чинність якого припиняється 17.04.2020 р. у зв'язку із закінченням терміну оренди і укладання угоди оренди офісного приміщення з іншим орендодавцем. В подальшому актив "Право користування майном" з оренди офісного приміщення перекласифіковано і обліковується у складі окремої групи основних засобів.

2) 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 у 2020 р.

Таблиця 7 (тис. грн.)

Групи нематеріальних активів	Залишок станом на 31.12.2019 р.		Надійшло за 2020 р.	Вибуло за 2020 р.		Нараховано амортизації за 2020 р.	Залишок станом на 31.12.2020 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування майном	221	147	-	221	221	74	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	28	11	3	-	-	15	31	26
Разом	249	158	3	221	221	85	31	26

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

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

У 2018-2019 рр. активи групи "Право користування майном" обліковувались у складі нематеріальних активів. У звітному періоді за рекомендацією Міністерства фінансів України такі активи обліковуються у складі окремої групи основних засобів.

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

Номенклатура основних засобів Товариства є нечисельною. 23.05.2020 р. відповідно до Закону України № 466 від 16.01.2020 р. про зміни до Податкового кодексу України змінено вартісну оцінку критерію розмежування основних засобів і малоцінних матеріальних активів з 6 тис. грн. на 20 тис. грн.

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

Відомості щодо руху основних засобів у 2019 р., 2020 р.

Таблиця 8 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок станом на 31.12.2019 р.		Надійшло за 2020 р.	Вибуло за 2020 р.		Нараховано амортизації за 2020 р.	Залишок станом на 31.12.2020 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос
Транспортні засоби	2198	314	1850	-	-	426	4048	740

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Групи основних засобів	Залишок станом на 31.12.2019 р.		Надійшло за 2020 р.	Вибуло за 2020 р.		Нараховано амортизації за 2020 р.	Залишок станом на 31.12.2020 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос
Машини, обладнання	-	-	11	-	-	4	11	4
Право користування майном	323	162	994	347	347	774	970	589
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	10	-	-	-	-	3	10	3
Інші необоротні матеріальні активи	12	12	118	6	6	118	124	124
Разом	2543	488	2973	353	353	1325	5163	1460

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

6.3. Інвестиційна нерухомість (р. 1030-1035 Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.5.

Станом на 31.12.2020 року Товариство є власником 2-х об'єктів житлової нерухомості.

Об'єкти інвестиційної нерухомості були оцінені за справедливою вартістю на підставі звітів про оцінку майна станом на 08.12.2020 р. підприємством ТОВ "Оцінка України"; код ЄДРПОУ 43771308, сертифікат суб'єкта оціночної діяльності виданий ФДМУ № 849/20 від 23.09.2020, дійсний до 23 вересня 2023 р.

Таблиця 10 (тис. грн.)

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
На початок періоду	-	7267
Надійшло за рік	7267	-
Зміна справедливої вартості	-	-1297
Переміщення з основних засобів	-	-
На кінець періоду	7267	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 2020 р., і підходів до оцінювання справедливої вартості фінансових інвестицій.

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
1	акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512; 34881587	2727000 / 450000	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "ІМПУЛЬС ПЛЮС", UA4000130512; 34881587	2727000 / 450000	Поза балансом

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

№	Види цінних паперів в залежності від емітента	Сума інвестування, грн./шт.	Облік	Види цінних паперів в залежності від емітента	Сума інвестування, грн./шт.	Облік
	На 31.12.2019			На 31.12.2020		
2	акції іменні прості ПАТ "Домінанта-Колект"; UA4000132310; 38003301	72062 / 14300	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "Домінанта-Колект"; UA4000132310; 38003301	72062 / 14300	Поза балансом
3	акції іменні прості ПАТ "КОНКОРД ІНК."; UA4000188411; 38824174	298670 / 150	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ "КОНКОРД ІНК."; UA4000188411; 38824174	298670 / 150	Поза балансом
4	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000204861	-	-	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000204861	1 721 238 / 60	На балансі
Разом поза балансом		3 097 732		Разом поза балансом	3 097 732	
Разом на балансі		-		Разом на балансі	1 721 238 / 60	

Рух цінних паперів в інвестиційному портфелі у звітному році

Таблиця 11а, тис. грн.

Цінний папір	Залишок на 31.12.2019	Надійшло у 2020 р.	Реалізовано на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2020
Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП)	-	33263/1166 шт.	31542/1106 шт.	1721/60 шт.
Строкові депозити на термін 3 місяці	-	100	100	-

Таблиця 12

№	Види цінних паперів в обігу протягом 2020 р.	Дата визнання	Дата припинення визнання	Термін утримання за договорами купівлі-продажу	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості у 2020 р. (МСФЗ 13)
1	Акції ПАТ, ПрАТ	-	-	-	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)
2	Облігації внутрішніх державних позик України (за різними випусками)	-	-	3 дні	1 рівень (ті, що 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 року. Акції ПАТ "Імпульс Плюс" включено до Переліку емітентів, що мають ознаки фіктивності на підставі Рішення НКЦПФР № 820 від 12 червня 2015 року. Аналіз наявної у вільному доступі інформації дає підстави стверджувати, що вищезгадані емітенти

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

мають фінансові проблеми, діяльність не здійснюють, річна інформація за 2014-2017 роки про емітентів у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР відсутня, за дані правопорушення на емітентів накладено санкції з боку НКЦПФР (щодо ПАТ "Імпульс Плюс" – Постанова № 1475-ЦД-1-Е від 15.10.2016 р. та Постанова № 923-ЦД-1-Е від 27.07.2016 р.; щодо ПАТ "Домінанта Колект" – Постанова № 910-ЦД-1-Е від 27.07.2016 р. та Постанова № 1493-ЦД-1-Е від 15.10.2015 р.).

Товариство вважає, що є малоімовірним відновлення обігу акцій цих емітентів, ризик скасування емісії – дуже високим, справедливу вартість пакетів акцій ПАТ "Імпульс Плюс" та ПАТ "Домінанта Колект" – нульовою. Відповідно до п. 4.4 Розділу 4 Концептуальної основи фінансової звітності, Товариство вважає, що акції ПАТ "Імпульс Плюс" та ПАТ "Домінанта Колект", не можуть бути визнані активом, оскільки Товариство позбавлене можливості контролювати цей ресурс та відсутнє 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".

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 31.12.2020 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	31.12.2019
Паливо	3	3
Автошини	84	35
Всього запаси	87	38

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

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

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

Грошові кошти Товариства обліковуються за номінальною вартістю.

Таблиця 14 (тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2019
Поточні рахунки в банках в грн.	476	355
Поточні рахунки в банках, деноміновані у валюті, 4725 дол. США курс на 31.12.2020 р. 28,2746	134	-
Всього	610	355

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:

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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/>). 03.09.2020 р. Рейтингове агентство поновило 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. 9 листопада 2020 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «РВС БАНК» (код ЄДРПОУ 39849797) за національною шкалою на рівні uaAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «РВС БАНК» прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2020 року. ([http://standard-rating.biz/rus/rl_rvs-bank_onovlenoreiting-akcionernogo-tovaristva-rvs-bank\(6\)/](http://standard-rating.biz/rus/rl_rvs-bank_onovlenoreiting-akcionernogo-tovaristva-rvs-bank(6)/))

**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 31.12.2020 р.

Таблиця 15 (тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (розрахунки за договорами з цінними паперами)	85	300
в т.ч. комісійна винагорода	89	94
поточна заборгованість за дилерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	-	206
резерв очікуваних кредитних збитків	(4)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	-	-
з виданих авансів	226	152
з бюджетом	136	-
в т.ч. з податку на прибуток	136	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	802
в т.ч. позики короткострокові	-	775
поточна заборгованість за господарські товари і послуги	19	27
Разом	475	1254

Кредитний рейтинг дебіторів за оцінками Товариства не змінювався протягом 2020 р.

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

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	85	Термін погашення не більше 15 дн.		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Всього		85				

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Найменування дебітора	Предмет договору	Сума заборгованості	Дата виникнення	Дата погашення	Кредитний ризик	Умови розрахунків
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
Контрагенти – постачальники послуг	Постачання послуг за передоплатою	226	12 місяців		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Держбюджет, в т.ч. податок на прибуток	-	136	12 місяців		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Банк	Нараховані відсотки по залишку на поточному рахунку в банку	9	1-4 дні		несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Всього		371				
Інша поточна дебіторська заборгованість						
Господарські договори						
Аудиторська компанія	Аудиторські послуги	17	Листопад 2020	Квітень 2021	несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Агентство МСФЗ	Інформаційно консультативні вебінари	2	Грудень 2020	Січень 2021	несуттєвий	Безготівкові розрахунки
Всього		19				

Основне джерело доходів Товариства в 2019-2020 рр. – 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, яких не багато, і які також зацікавлені у відсутності у них поточних і довгострокових зобов'язань.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Таблиця 17 (тис. грн.)

№ з/п	Контрагент, комісійна винагорода	Термін прострочення на звітну дату, днів	Сума (комісійна винагорода)	Стадія
1	Громадянин України договір від 11.03.2020	> 90	1,5	Кредитно знецінений фінансовий актив
2	Громадянин України договір від 04.12.2019	> 90	1,5	Кредитно знецінений фінансовий актив
3	Громадянин України договір від 10.12.2019	> 90	1,5	Кредитно знецінений фінансовий актив
	Разом:		4,5	

"Дефолтні" боржники обліковуються в категорії "Фізичні особи". Для таких боржників крайній термін прострочення сплати за форвардними контрактами має значення 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 період 2019-2020 рр. безнадійна заборгованість в грн. склала 4,5 тис. грн. станом на 01.11.2020 р. Завдяки індивідуальній роботі з боржниками – фізичними особами заборгованість боржників була погашена в 4-му кварталі 2020 р.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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

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

Таблиця 18 (тис. грн.)

Витрати майбутніх періодів	31.12.2020	31.12.2019
Інформаційно консультативні послуги	7	2
Довірчі послуги (КЕП)	3	1
Передплата періодичних видань	9	13
Страховання майна, автоцивільної відповідальності	137	83
Страховання здоров'я працівників добровільне	70	53
Разом	226	152

6.9. Поточні зобов'язання (р. 1600-1690, ф.1, Баланс). Примітка 4.3.1.

Таблиця 19 (тис. грн.)

Найменування статті	31.12.2020	31.12.2019
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (за договорами по цінних паперах)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	69
в т.ч. зобов'язання з права користування орендованим майном	-	69
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	304
в т.ч. із податку на прибуток	-	70
із податку на доходи фізичних осіб і військового збору	-	234
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	-	9
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	966
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2500	-
в т.ч. попередній (гарантійний) договір на продаж нерухомості	2500	-
Інші поточні зобов'язання	452	177
в т.ч. зобов'язання за підзвітними коштами	12	7
поточні зобов'язання з права користування орендованим майном	411	170
Постачальникам за господарські товари і послуги	29	-
Разом	2952	1525

У складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами обліковуються 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 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 укладено на короткий як для України термін 5 місяців, і обліковували за первісною вартістю.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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 будуть повертатися траншами у період не пізніше 31 березня 2021 р.

У складі інших поточних зобов'язань обліковуються за амортизованою вартістю активи з права користування орендованим майном 411 тис. грн. та підзвітні кошти, які були витрачені на придбання пального для авто 12 тис. грн.

У складі іншої поточної заборгованості 29 тис. грн. обліковується заборгованість за витратами на товари і послуги, яка була погашена в січні 2021 р.

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 20 (тис. грн.)

Показник	Залишок на 31.12.2019	Нараховано у 2020	Використано у 2020	Залишок на 31.12.2020
Резерви і забезпечення	-	99	99	-
в т.ч. на оплату поточних відпусток	-	99	99	-
Показник	Залишок на 31.12.2018	Нараховано у 2019	Використано у 2019	Залишок на 31.12.2019
Резерви і забезпечення	-	81	81	-
в т.ч. на оплату поточних відпусток	-	81	81	-

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

Таблиця 21 (тис. грн.)

Показник	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований капітал	5000	5000
Резервний капітал	335	330
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4284	4205
Разом	9619	9535

Таблиця 22 (тис. грн.)

Порівняльні дані про зміни у власному капіталі за 2020/2019 рр.

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайо- вий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
Залишок на початок 2020/2019	4000	5000/ 5000			330/ 185	4205/ 3 227			9535/ 8412
Виправлення помилок 2020/2019	4010					-/ (39)			-/ (39)
Скоригований залишок на початок року 2020/2019	4095	5000/ 5000			330/ 185	4205/ 3188			9535/ 8373
Чистий прибуток (збиток) за звітний період 2020/2019	4100					84/ 2362			84/ 2362

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) 2020/2019	4200					-/ (1200)			-/ (1200)
Відрахування до резервного капіталу 2020/2019	4210				5/ 145	(5)/ (145)			
Разом змін у капіталі 2020/2019	4295				5/ 145	79/ 1017			84/ 1162
Залишок на кінець 2020/2019	4300	5000/ 5000			335/ 330	4284/ 4205			9619/ 9535

Дивіденди учасникам Товариства у 2020 р. не виплачувались.

Таблиця 23 (тис. грн.)

Прізвище, ім'я, по батькові	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Сума дивідендів, 2020 р.	Сума дивідендів, 2019 р.	Частка дивідендів від загальної суми дивідендів, %
Деда О. В.	49,5	-	594	49,5
Меркулов М. А.	49,5	-	594	49,5
Гавриляк В. Р.	1	-	12	1
Разом	100	-	1200	100

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

Доходи і витрати Товариства за 2020 р. і 2019 р.

Таблиця 24 (тис. грн.)

Статті	Код рядка звіту	2020	2019
1. Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів (фінансових інвестицій), робіт, послуг)	p.2000	37158	72899
в т.ч. дохід від реалізації фінансових інвестицій (деривативи)	p.2000	-	20143
реалізації акцій, утримуваних для продажу	p.2000	-	1416
реалізації ОВДП, утримуваних для продажу	p.2000	31518	39490
реалізації частки у статутному капіталі ТОВ	p.2000	-	2880
реалізації послуг (комісійна винагорода) за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	5627	8970
реалізація інформаційно-консультаційних послуг на фондовому ринку	P.2000	13	-
Інші операційні доходи	p.2120	62	-
в т.ч. операційна курсова різниця	p.2120	7	-
відшкодування активів, списаних в попередні періоди	p.2120	6	
відсотки, отримані на залишки коштів на поточному рахунку в банках	p.2120	49	
Інші фінансові доходи	p.2220	133	462
в т.ч. % по залишку на поточному рахунку в банку	p.2220	-	66

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Статті	Код рядка звіту	2020	2019
1. Доходи			
амортизація дисконту	p.2220	-	396
купонний дохід за ОВДП*	p.2220	131	-
відсотки за строковим депозитом	p.2220	2	-
Інші доходи	p.2240	-	1
Всього доходів:		37353	73362
Статті	Код рядка звіту	2020	2019
2. Витрати			
Собівартість реалізованої продукції (фінансові інвестиції)	p.2050	31542	63905
в т.ч. собівартість фінансових інвестицій (деривативи)	p.2050	-	20017
акцій	p.2050	-	1395
облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)	p.2050	31542	39623
частки у статутному капіталі ТОВ	p.2050		2870
Адміністративні витрати	p.2130	4175	6127
Інші операційної витрати, в т.ч.	p.2180	1479	12
знецінення інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю	p.2180	1297	-
благодійна допомога лікарні "ОХМАДИТ"	p.2180	150	-
податок на нерухомість	p.2180	17	-
курсова різниця	p.2180	4	-
сумнівні та безнадійні борги	p.2180	-	4
інші витрати операційної діяльності	p.2180	11	8
Фінансові витрати	p.2250	54	437
фінансові витрати за орендованими активами	p.2250	54	41
фінансові витрати за позиками	p.2250	-	396
Всього витрат:		37250	70481
Витрати з податку на прибуток:	p.2300	19	519
Чистий прибуток:	p.2350	84	2362

*Купонний дохід за ОВДП 4725 дол. США, кошти надійшли 13.08.2020 р., курс на 13.08.2020 р. – 27,5266 грн., сума 131 тис. грн.

Прибуток від реалізації фінансових інвестицій і комісійна винагорода Товариства за 2020 р. і 2019 р.

Таблиця 25 (тис. грн.)

Показники	Код рядка звіту	31.12.2020	31.12.2019
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (деривативи)	p.2000	-	20143
Собівартість фінансових інвестицій (деривативи)	p.2050	-	(20017)
Прибуток від реалізації фінансових інвестицій (деривативи)		-	126
Дохід від реалізації акцій	p.2000	-	1416
Собівартість акцій	p.2050	-	(1395)
Прибуток від продажу акцій		-	21
Дохід від реалізації ОВДП	p.2000	31518	39490
Собівартість облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)	p.2050	(31542)	(39623)
Прибуток від продажу облігацій державної внутрішньої позики (ОВДП)		(24)	(133)
Дохід від реалізації частки у статутному капіталі ТОВ	p.2000	-	2880
Собівартість частки у статутному капіталі ТОВ	p.2050	-	(2870)
Прибуток від продажу частки у статутному капіталі ТОВ		-	10
Прибуток від комісійної винагороди за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	5628	8970
Разом прибуток від реалізації фінансових інвестицій і комісійна винагорода (операційна діяльність)		5604	8 994

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Операційні витрати Товариства у розрізі елементів за 2020 р. і 2019 р.

Таблиця 26 (тис. грн.)

Статті	31.12.2020	31.12.2019
Матеріальні затрати	252	101
В т.ч. паливе для авто	56	59
товари для офісу	196	42
Витрати на оплату праці	1511	4409
Відрахування на пенсійне забезпечення	331	300
Амортизація	1410	684
Інші операційні витрати в т.ч.	2000	645
інформаційно консультативні послуги	20	113
послуги аудитора, нотаріуса, юриста, охоронна сигналізація	149	33
брокерські послуги	38	41
страхування майна, авто цивільна відповідальність	103	68
добровільне медичне страхування здоров'я працівників	135	74
довірчі послуги (КЕП)	9	5
касове обслуговування	7	8
обслуговування рахунку в цінних паперах	20	21
обслуговування комп'ютерних систем (послуги з комп'ютерного програмування, консультування, супутні послуги	123	124
освітні послуги для фахівців фондового ринку	14	40
передплата періодичних видань	14	16
поточний ремонт основних засобів	22	51
телекомунікаційні і поштові послуги	17	14
інші послуги	1	10
знецінення інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю	1297	-
безнадійна дебіторська заборгованість	4	4
резерв очікуваних кредитних збитків	4	-
операційна курсова різниця	4	-
податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	17	6
відрядження (добові, транспорт, проживання)	2	17
Всього витрат:	5504	6139

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	31.12.2020	31.12.2019
1	Фінансовий результат до оподаткування (р.2350 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	103 237	2 881 179
2	Податкові різниці, які збільшують фінансовий результат до оподаткування	-	-
2.1.3	Сума витрат від списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, понад суму резерву сумнівних боргів (підпункт 139.2.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	3 568

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

№	Показники	31.12.2020	31.12.2019
3	Об'єкт оподаткування	103 237	2884747
4	Витрати з податку на прибуток, ставка 18 %	18 583	519254

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

У 2019-2020 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
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

Обсяги операції з пов'язаними сторонами Товариства у 2020 р.

Таблиця 29 (тис. грн.)

Операції з пов'язаними особами	31.12.2020		31.12.2019	
	З пов'язаними сторонами	Всього	З пов'язаними сторонами	Всього
Придбання фінансових інвестицій у пов'язаних осіб	-	-	872	-
Продаж фінансових інвестицій пов'язаним особам	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	85	-	300
Інша дебіторська заборгованість	-	28	175	802
Короткострокові поворотні безпроцентні позики	-	-	175	-
Короткострокова дебіторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди активів (аванси)	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди активів	411	411	239	239
Дивіденди виплата в т.ч. директору	-	-	1188	1200
Короткострокові виплати працівникам в т.ч. директору	492	1511	3645	4442
Передача за фінансовими угодами Короткострокові поворотні безпроцентні позики в т.ч. управлінському персоналу на термін 1 місяць	-	-	2 375	9860
Отримання за фінансовими угодами Короткострокові поворотні безпроцентні позики в т.ч. від управлінського персоналу	-	-	2000	3895
Оренда (витрати на оренду) 91+264	-	-	403	403
Добровільне страхування здоров'я працівників в т.ч. управлінського персоналу і членів сімей	109	146	82	127
	109			

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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 16.01.2018р. № 2.

Утримані з інвестиційного прибутку ПДФО і військовий збір і перераховані в бюджет як податки з доходів, відмінних від зарплати, відображаються у Звіті про рух грошових коштів (Ф.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 інвестицій.

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	2020 р.	2019 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	37363	73897
		- інформаційно-консультаційні послуги на фондовому ринку,	13	-
		- комісійна винагорода за угодами по цінних паперах (ЦП),	5626	8921
		- продаж ЦП за дилерськими угодами,	31724	64976
надходження авансів від покупців і замовників	3015	Сума одержаної попередньої оплати й надходжень коштами від покупців і замовників на купівлю ЦП за брокерськими договорами	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	2186	15328
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.	40	75

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Найменування рядка Звіту	Код рядка Звіту	Джерело інформації для заповнення та розрахунки	2020 р.	2019 р.
інші надходження	3095	Інші надходження коштів від операційної діяльності:	1730	114
		- помилкові кошти від контрагентів за ЦП, які надходять на поточний рахунок Товариства	1721	-
		- надходження на поточний рахунок Товариства як податковому агенту на сплату податків і зборів	9	114
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100	Кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані ТМЦ, ЦП, прийняті роботи та надані послуги.	47187	62060
		- продавцям ЦП за дилерськими договорами	35450	61861
		- продавцям ЦП за брокерськими договорами	10983	199
		- підзвітні кошти за товари в т.ч. пальне)	34	-
		- підзвітні кошти за послуги	-	-
		- постачальникам товарів	213	-
		- постачальникам робіт, послуг	495	-
		- постачальникам пального	5	-
		- касове обслуговування	7	-
праці	3105	Кошти, сплачені як оплата працівникам за виконану роботу	2182	2609
відрахувань на соціальні заходи	3110	Суми ЄСВ, що фактично сплачені у звітному періоді	340	297
зобов'язань з податків і зборів	3115	Загальна сума сплачених до бюджету податків і зборів, у тому числі авансових платежів із податку на прибуток	818	1851
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	Відображається сума сплаченого до бюджету податку на прибуток	225	737
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)	593	1114
		- податок на доходи фізичних осіб з доходів - заробітної плати	488	583
		- військовий збір з доходів фізичних осіб- зарплати	41	49
		- податок на доходи фізичних осіб – інвестиційний прибуток та медичне страхування здоров'я працівників	44	131
		- військовий збір з доходів фізичних осіб- інвестиційний прибуток та медичне страхування здоров'я працівників	3	345
		- податок на нерухоме майно, відмінне від земельно ділянки	17	6
витрачання на оплату повернення авансів	3140	Сума попередньої оплати й авансових платежів, яку підприємство повернуло покупцям і замовникам.	1280	-
витрачання на оплату цільових внесків	3145	Перерахування у благодійний фонд лікарні ОХМАДИТ	150	-

Найменування рядка	Код	Джерело інформації для заповнення та розрахунки	2020 р.	2019 р.
--------------------	-----	---	---------	---------

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Звіту	рядка Звіту			
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	1990	14638
		- добові	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	1714	11162
		Кошти, сплачені постачальникам за господарські послуги	-	777
		повернення за анульованими договорами	-	2502
		- добровільне медичне страхування здоров'я працівників	114	103
		- страхування авто цивільної відповідальності	160	94
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Сума надходжень мінус сума витрачання	-364*	7959
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
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 - (гарантійний) забезпечувальний платіж за житлову нерухомість на вторинному ринку	2504 4 2500	300 300 -
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 та інших необоротних активів (окрім фінансових інвестицій).	1920	8045
Витрачання на надання позик	3275	Надання позик іншим сторонам	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	Сума надходжень мінус сума витрачання	1492	-7745

Найменування рядка	Код	Джерело інформації для заповнення та розрахунки	2020 р.	2019 р.
---------------------------	------------	--	----------------	----------------

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Звіту	рядка Звіту			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
отримання позик	3305	Отримання грошей у зв'язку з виникненням боргових зобов'язань -позик	50	3985
Інші надходження	3340	Інші надходження від фінансової діяльності	-	9085
Витрачання на:				
погашення позик	3350	Суми грошей, витрачених на повернення раніше отриманих запозичень.	50	3985
сплата дивідендів	3355	Кошти на виплату дивідендів	-	1122
сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	Сума сплаченої заборгованості з фінансової оренди	876	391
Інші платежі	3390	Наводять інші платежі, пов'язані з фінансовою діяльністю, які не включені до ряд. 3345 — 3365 форми № 3	-	8320
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	Сума надходжень мінус сума витрачання	-876	-748
Чистий рух коштів за звітний період	3400	Сума надходжень мінус сума витрачання	252	-534
Залишок коштів на початок року	3405	Рядок 1165 графи 3 Балансу	355	889
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.	3	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3405 +(-) 3400 +(-) 3410	610	355

6.17. Персонал та оплата праці

Таблиця 31 (тис. грн.)

Найменування показника	2020	2019
Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік, чол., в т.ч.	9	7
Адміністративний персонал	9	7
Нараховані витрати на персонал за звітний рік за видами виплат, тис. грн., в т.ч.	1511	4442
основна заробітна плата	1511	1242
додаткова заробітна плата (премії)	-	-
в т.ч. управлінському персоналу	-	3200

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

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

7.1. Основні цілі управління ризиками.

Товариству у 2020 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.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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 торгівців цінними паперами регулятором Національною комісією з цінних паперів і фондового ринку. Нормативи мають виконуватися торгівцями цінними паперами щодня.

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

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику 2806 тис. грн. в 2020 р.

Таблиця 32, тис. грн.

№ з/п	Актив	31.12.2020	31.12.2019
1	Поточна торгова дебіторська заборгованість (Примітка 6.8.1)	85	1102
2	Поточні фінансові інвестиції (Примітка 6.5)	1721	-
3	Грошові кошти на банківських рахунках (Примітка 6.12)	610	355
	Разом:	4612	1457

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 очікуваних кредитних збитків

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість за дилерськими договорами відсутня.

Аналіз терміну давності торгової дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2020 року і 2019 р .

Таблиця 33, тис. грн..

	31.12.2020		31.12.2019	
	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.
Брокерська діяльність				
не прострочена	80	(4)	300	(1)
прострочена		-	-	-
більше 30-90 днів	9	-	-	-
більше 90 днів	-	-	-	-
Всього	89	(4)	300	(1)
Дилерська діяльність				
не прострочена	-	-	206	-
прострочена	-	-	-	-
більше 30-90 днів	-	-	-	-
більше 90 днів	-	-	-	-
Всього	-	-	206	-

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

Таблиця 34, тис. грн.

	2020	2019
На початок року	-	-
Нарахування протягом року	9	1
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	5	1
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 2020 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 2020 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

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

присвоюються незалежними агентствами, або інформації про кредитоспроможність контрагента за минулі періоди і баланси для фінансових установ і позичальників.

Таблиця 35, тис. грн.

	31.12.2020 р.			31.12.2019 р.		
	Інвестиційний рейтинг	%	Всього	Інвестиційний рейтинг	%	Всього
Грошові кошти на поточних рахунках	610	100	610	355	100	355
Банк А	62	10	-	26	7	-
Банк Б	548	90	-	329	93	-
Короткострокові позики до 3-х місяців	-	-	-	-	100	775
Позичальник 1	-	-	-	-	77	600
Позичальник 2	-	-	-	-	23	175

Загальна сума заборгованості і концентрація кредитного ризику для найбільших дебіторів за брокерською діяльністю.

Таблиця 36, тис. грн.

Назва	2020		2019	
	грн.	%	грн.	%
Дохід від комісійної винагороди	5627	-	8970	-
Найбільший дебітор	18	20	32	34
Наступні 4 дебітори	30	34	43	46
Всього 5 найбільших дебіторів	48	54	75	80
Решта	41	46	19	20
Разом	89	100	94	100
Дебіторська заборгованість/дохід, %	-	1,6	-	1,1

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. Не зважаючи на падіння на 40 % в 2020 р. порівняно з 2019 р. доходу від комісійної винагороди, рівень дебіторської заборгованості практично однаковий: 1,6% в 2020 р. і 1,1 % в 2019 р.

Обороти реалізації цінних паперів покупцям Товариства за дилерськими угодами

Таблиця 37, тис. грн.

	2020		2019	
	грн.	%	грн.	%
Найбільший покупець	10023	31	32591	49
Наступні 4 покупці	21495	67	26444	39
Всього 5 найбільших покупців	31518	98	59035	88
Решта покупців	206	2	8134	12
Разом	31724	100	67169	100

Спостерігаються істотні концентрації кредитного ризику 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.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

Таблиця 38

№ з/п	Назва показника	31.12.2020	31.12.2019	Нормативне значення
1	Регулятивний капітал. грн.	9 286 817,13	8 299 319,75	1 000 000,00
2	Адекватність регулятивного капіталу, %	49,3050	56,6030	>8
3	Адекватність капіталу 1-го рівня. %	49,3050	56,6030	>4.5
4	Коефіцієнт фінансового левериджу. %	0,3096	0,1597	<3
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	0,7848	0,2329	>0,2

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 2020 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 2019 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).

У Таблиці 37 представлені терміни погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 і 2019 років. Таблиці включають в себе балансову вартість і контрактні грошові потоки Контрактні грошові потоки (недисконтовані) 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.

	Примітка	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До 1 місяця	До 4-х місяців	До 5-х місяців	До 6-ти місяців
Станом на 31.12.2020/31.12.2019							
Попередній (гарантійний) договір на продаж нерухомості	6.9	2500/-	2500/-	-	-	2500/-	-
Поточні зобов'язання з права користування орендованим майном	6.9	411/239	420/249	-	240/69	-	180/180
Інші поточні зобов'язання	6.9	41/1286	41/1286	41/1216	-	-/70	-
Разом		2592/1525	2961/1535	41/1216	240/69	2500/70	180/180

Товариство не використовує кредитних ліній та банківських овердрафтів.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

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 2019 р. і 2020 р. не наражалося 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 2019 і 2020 роках свою діяльність в Україні, її рівень валютного ризику був пов'язаний із грошовими коштами, деномінованими у доларах США. (Примітка 6.7).

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 2019-2020 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 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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.

**Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами
"Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.**

7.2.2. Витрати на персонал.

Протягом березня 2020 року у відповідь на значне зниження попиту, зумовленого необхідністю соціального дистанціювання, карантином 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 2020 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 2020 р. дебіторів, які б зверталися з пропозицією про відстрочення платежів, не було. Суттєвого збільшення резерву очікуваних кредитних збитків не відбулось. (Таблиця 17)

У 2-му кварталі 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.

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 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що 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 році..

Станом на 31.12.2020 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 уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Примітки до річної фінансової звітності ТзОВ "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за рік, що закінчився 31.12.2020р.

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 2019-2020 р. пруденційні показники знаходились в межах норми. В 2020 р. прибутки Товариства від основного джерела доходу комісійної винагороди знизились через пандемію COVID-19, досягли мінімуму у травні 2020 р. і показали тенденцію до їх зростання в червні-грудні 2020 р. В окремі місяці 2020 р. динаміка комісійної винагороди наближалася до тренду за 12 міс. 2019 р. (Примітка 2, Таблиця 1Б, Таблиця 38).

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  Медєда О.В.

Бухгалтер  Бадчук В.В.

