

ТОВ "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ
ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА
ІНІЦІАТИВА"

(код ЄДРПОУ 37205851)
вул. Малоголосківська, 12 Б,
Львів, 79020

Начальнику ЛЬВІВСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ
ПОДАТКОВОЇ ІНСПЕКЦІЇ ГУ ДПС У
ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
(ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М. ЛЬВОВА)
п. Андрію ЗУБРИЦЬКОМУ
вул. Стрийська, 35, Львів 79003

Вих. 21.05.2024 р. № 25

Надання аудиторського висновку за 2023 р.

Згідно з положеннями п. 46.2 ст. 46 Податкового кодексу (ПКУ) надаю аудиторський висновок за 2023 рік.

Аудиторський звіт
у складі

1 примірник 39 аркушів

- Аудиторський звіт (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Торгівець цінними паперами "Перша глобальна ініціатива" за 2023 р.

- Форми фінансової звітності за 2023 рік Ф1, Ф2, Ф3, Ф4

- Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" за рік, що закінчився 31.12.2023р

Директор

Олександр ДЕДА

Виконавець
Валентина ОСАДЧУК
+380 67 680 1647



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»**
46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37. Код ЄДРПОУ – 22599983.
Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua. Веб-сайт: <https://galician.com.ua/>
п/р UA133052990000026002013309175
в АТ КБ «Приватбанк», м. Київ

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА
ІНІЦІАТИВА» за 2023 рік**

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

Розділ I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (надалі – ТОВАРИСТВО), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі 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 (надалі – МСА), а також рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна

комісія з цінних паперів та фондового ринку» від 22.07.2021 р. № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за № 1176/36798 (із змінами).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні.

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

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.2, 3.4 до фінансової звітності, в якій описано, що ТОВАРИСТВО складає фінансову звітність на основі припущення про безперервність діяльності і що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариство не має наміру і потреби в початку процедури ліквідації або припиненні діяльності. Як зазначено у Примітці 3.4 до фінансової звітності, зважаючи на те, що звітність готується під час війни ТОВАРИСТВО оцінило свою спроможність продовжувати діяльність на безперервній основі: ТОВАРИСТВО є фінансово стійким; зможе продовжувати діяльність в найближчі 12 місяців; зможе розширити джерела фінансування свого бізнесу. Тому наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили що немає ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

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

Керівництво ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності ТОВАРИСТВА, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво 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, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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 внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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 своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ТОВАРИСТВО припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності 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, 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, 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.

Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів»

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ТОВАРИСТВА. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА».

2. Інформація щодо повного розкриття ТОВАРИСТВОМ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

На нашу думку, ТОВАРИСТВО розкрило у повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2021 р., відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

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

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

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

У ТОВАРИСТВІ відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників ТОВАРИСТВА, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

Відповідно до рішення НКЦПФР від 29.09.2022 р. № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВАРИСТВА. Встановлено:

Таблиця 1

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	I квартал 2023 р.	II квартал 2023 р.	III квартал 2023 р.	IV квартал 2023 р.
Норматив ліквідності активів	0,4719	0,5379	0,5684	0,7228

Норматив ліквідності активів ТОВАРИСТВА за звітний період: перший квартал, перше півріччя – відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,3; дев'ять місяців та рік – відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

На нашу думку, ТОВАРИСТВОМ правильно здійснено розрахунок пруденційних нормативів відповідно до рішення НКЦПФР від 29.09.2022 р. № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

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

На нашу думку, розмір початкового капіталу ТОВАРИСТВА за даними фінансової звітності станом на 31.12.2023 р. відповідає вимогам статті 44 «Діяльність з торгівлі фінансовими інструментами» розділу V «Професійна діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках», пункту 4 Розділу XIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV.

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

Станом на дату балансу до складу початкового капіталу ТОВАРИСТВА включено інструменти, які створено безпосередньо ТОВАРИСТВОМ за рішенням загальних зборів учасників; інструменти є повністю оплаченими; інструменти включаються всі суми, незалежно від їх фактичного

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

При цьому платіжна вимога не є фіксованою або прив'язаною до верхньої межі; Інструменти не забезпечені та не захищені гарантією, яка підвищує пріоритетність платіжної вимоги, з боку будь-якої з таких осіб: будь-які підприємства, які мають тісні зв'язки з підприємствами, про які йдеться у абзацах 2-6 пункту 3 Вимог № 24; інструменти не є предметом правочинів, які б покращували пріоритетність платіжних вимог за інструментами у разі оголошення ТОВАРИСТВОМ банкрутом або його ліквідації.

8. Інформація про формування та сплату статутного капіталу

Станом на 29.07.2010 р. статутний капітал ТОВАРИСТВА склав 10 000,00 (десять тисяч) гривень 00 коп. і був повністю сплачений грошовими коштами. Внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА і розподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відображено у табл. 2:

Таблиця 2

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
1	Деда Олександр Васильович	3 400,00	34,0	Банківська виписка ПАТ
2	Тятін Олексій Леонідович	3 300,00	33,0	«ВТБ Банк» від 30.07.2010 р., квитанція № 1
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 (один мільйон дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок до 1 100 000,00 (одного мільйона ста тисяч) гривень 00 копійок зареєстровано у встановленому порядку 29.11.2010 р. Виконавчим Комітетом Львівської міської ради за № 1 415 105 0001 024040. Додаткові внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА, розподіл часток в статутному капіталі і сплата учасниками ТОВАРИСТВА додаткових внесків грошовими коштами у зв'язку із збільшенням статутного капіталу на суму 1 090 000,00 грн. підтверджується такими документами (табл. 3):

Таблиця 3

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Документ про оплату
1	Деда Олександр Васильович	370 600,00	34,0	Квитанції від 02.12.2010 р. № 1, від 06.12.2010 р. № 2010316; банківські виписки – ПАТ «ВТБ Банк» від 02.12.2010 р. та 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. та ПАТ «Банк Кіпру» від 06.12.2010 р. та 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. та 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

(триста п'ятдесят дев'ять тисяч сімсот) гривень 00 копійок, що становить 33 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА, на користь громадян України:

- Деда Ольги Олександрівни – паспорт КС №338369, виданий Шевченківським РВ ЛМУ УМВС у Львівській області 07.06.2004 р.;
- Бугрієвої Наталії Юріївни – паспорт КВ №432064, виданий Личаківським РВ УМВС України у Львівській області 16.06.2000 р.
- Меркулової Софії Ігорівни – паспорт КС №742999, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 01.02.2010 р.
- Дрібнюка Андрія Маркіяновича – паспорт КВ №082147, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 11.03.1999 р.,

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

Таблиця 4

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

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

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

Розподіл часток в статутному капіталі учасників ТОВАРИСТВА наведено у табл. 5:

Таблиця 5

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	2	3	4
1	Деда Олександр Васильович	680 000,00	34,0
2	Меркулов Михайло Андрійович	660 000,00	33,0

1	2	3	4
3	Деда Ольга Олександрівна	140 000,00	7,0
4	Бугрієва Наталія Юріївна*	190 000,00	9,5
5	Меркулова Софія Ігорівна	140 000,00	7,0
6	Дрібнюк Андрій Маркіянович	190 000,00	9,5
ВСЬОГО:		2 000 000,00	100,0

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

Перерозподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 21.03.2017 р. № 12, яким затверджено рішення про відчуження частини часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА на користь учасників та третьої особи (Гавриляка В. Р.), шляхом укладення договорів купівлі-продажу частки (табл. 6):

Таблиця 6

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

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

Таблиця 7

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

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 24.03.2017 р. № 15, яким затверджено рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА на суму 3 000 000,00 (три мільйони) гривень 00 копійок до 5 000 000,00 (п'яти мільйонів) гривень 00 копійок за рахунок додаткових грошових внесків учасників пропорційно розміру їх часток в статутному капіталі

ТОВАРИСТВА, що відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА та нормам чинного законодавства. Додаткові внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА, розподіл часток в статутному капіталі і сплата учасниками ТОВАРИСТВА додаткових внесків грошовими коштами у зв'язку із збільшенням статутного капіталу на суму 3 000 000,00 грн. підтверджується такими документами (табл. 8):

Таблиця 8

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

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

Таблиця 9

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

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

редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА», затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (протокол № 27 від 21 грудня 2018 року). Перерозподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 26.12.2018 р. № 28, яким затверджено рішення про відчуження частини часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА на користь учасників, шляхом укладення договорів купівлі-продажу частки (табл. 10):

Таблиця 10

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

Розподіл часток в статутному капіталі учасників ТОВАРИСТВА наведено у табл. 11:

Таблиця 11

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

Зміни до статуту ТОВАРИСТВА, у зв'язку із зміною паспорта громадянина України, учасника ТОВАРИСТВА – отримання ID-картки Гавриляком Віталієм Романовичем відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 03.12.2020 р. № 42. Нова редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (протокол № 42 від 03 грудня 2020 року).

Четверте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 23.07.2021 р. № 46, яким затверджено рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА на суму 2 000 000,00 (два мільйони) гривень 00 копійок до 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок за рахунок нерозподіленого прибутку

ТОВАРИСТВА, пропорційно розміру часток учасників в статутному капіталі ТОВАРИСТВА, з метою виконання ліцензійних умов провадження нового виду діяльності ТОВАРИСТВА – депозитарної діяльності на ринку цінних паперів. Спрямування нерозподіленого прибутку в статутний капітал та розподіл часток в статутному капіталі Товариства, у зв'язку із збільшенням статутного капіталу на суму 2 000 000,00 грн. (табл. 12):

Таблиця 12

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

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

Таблиця 13

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

Зміни до статуту ТОВАРИСТВА, у зв'язку із покладенням виконання функцій Наглядової ради на загальні збори учасників відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 27.06.2022 р. № 59. Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» затверджено загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (протокол № 59 від 27 червня 2022 року).

Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 7 000 000 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ

ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (протокол № 59 від 27 червня 2022 року).

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

Відповідно до ліцензійних умов провадження брокерської і дилерської діяльності ТОВАРИСТВО використовує кошти, що внесені для формування статутного капіталу на здійснення операцій з торгівлі цінними паперами і забезпечення професійної діяльності на ринках капіталу, а саме:

- операції з продажу власних цінних паперів призначених для продажу (дилерська діяльність);
- придбання цінних паперів для власного портфелю;
- придбання цінних паперів за кошти клієнтів за брокерськими договорами;
- операції оренди (оренда офісу і легкового автомобіля);
- перереєстрація і облік прав власності на цінні папери депонентів – фізичних і юридичних осіб, депозитарна діяльність депозитарної установи;
- посередницькі послуги з укладання деривативних контрактів (форвардів), субброкерська діяльність;
- операції з основними засобами (офісною технікою, офісними меблями, легковими автомобілями та ін.);
- операції з нематеріальними активами (авторські і суміжні права, інші нематеріальні активи);
- операції з запасами (придбання канцтоварів, пальне для автомобілів та ін.);
- операції з оплати заробітної плати та зобов'язань з податків із заробітної плати та ін.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 22599983), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0804.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»: 46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37.

Веб-сторінка Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»: <https://galician.com.ua/>.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з договором № 53.5/Азл-2023 від 05 грудня 2023 року. Виконання завдання з аудиту розпочато 05.04.2024 р. та завершено 23.04.2024 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг. Фінансові звіти наведені у додатках.

Ключовим партнером (Партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:

Чік Марія Юріївна
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100971)



Від імені ТОВ Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТ СЕРВІС»
директор Щирба Маркіян Теодорович
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100977)



46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37
Телефон моб.: (097) 777-35-60
E-mail: markian@email.ua

23 квітня 2024 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА" Дата (рік, місяць, число) 2024 за ЄДРПОУ 47205831

Територія Львівська за КАТОТТГ 1 UA46060250010615203

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

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

Середня кількість працівників 2 11

Адреса, телефон вулиця Малогайосківська, буд. 12 Б, Шевченківський р-н, м. Львів, Львівська обл., 79020 0676801647

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	21
первісна вартість	1001	31	55
накопичена амортизація	1002	31	34
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	164
Основні засоби	1010	3 655	3 145
первісна вартість	1011	5 827	6 073
знос	1012	2 172	2 928
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
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	3 655	3 330
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	79	99
виробничі запаси	1101	79	99
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	644	185
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	142	272
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	55	88
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 117	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	986	12 903
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	986	12 903
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	7 049	13 549
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 704	16 879

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	376	656
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 982	8 247
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 358	15 903
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	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	2
розрахунками з бюджетом	1620	22	570
у тому числі з податку на прибуток	1621	22	570
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	314	404
Усього за розділом III	1695	346	976
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 704	16 879

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Деда
Олександр
Васильович
ЕП Осадчук
Валентина
Василівна

Деда Олександр Васильович

Осадчук Валентина Василівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

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

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
37205851		

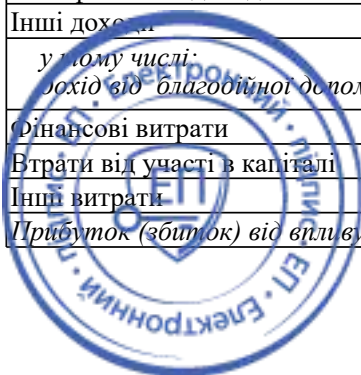
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	337 960	105 405
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</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	(326 487)	(100 620)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	11 473	4 785
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	982	743
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	(5 416)	(4 471)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(225)	(232)
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	6 814	825
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	366
Інші доходи	2240	-	2 418
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(52)	(35)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(3 272)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 762	302
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 217)	(73)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 545	229
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	5 545	229

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	227	131
Витрати на оплату праці	2505	2 815	1 938
Відрахування на соціальні заходи	2510	570	415
Амортизація	2515	1 121	1 306
Інші операційні витрати	2520	908	913
Разом	2550	5 641	4 703

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

Головний бухгалтер

Олександр
Васильович
ЕП Осадчук
Валентина
Василівна

Деда Олександр Васильович

Осадчук Валентина Василівна



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
37205851		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 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	339 393	105 589
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	125 482	131 901
Надходження від повернення авансів	3020	484	2 012
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	414	77
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	48 086	3 770
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(448 709)	(236 998)
Праці	3105	(2 273)	(1 554)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(571)	(414)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 253)	(410)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(669)	(27)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(584)	(383)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(130)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(48 221)	(3 952)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	12 832	-109
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	2 418
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	121
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	60	2 100
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(221)	(1 830)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(60)	(2 100)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-221	709
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	8 000	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(516)	(529)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(8 000)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-516	-529
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12 095	71
Залишок коштів на початок року	3405	986	848
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(178)	67
Залишок коштів на кінець року	3415	12 903	986

Керівник

Олександр
Васильович

ЕП Осадчук
Валентина
Василівна

Деда Олександр Васильович

Осадчук Валентина Василівна

Головний бухгалтер



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

37205851

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	376	2 982	-	-	10 358
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	376	2 982	-	-	10 358
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 545	-	-	5 545
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	280	(280)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	280	5 265	-	-	5 545
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	656	8 247	-	-	15 903

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр
Васильович
ЕП Осадчук
Валентина
Василівна

Деда Олександр Васильович

Осадчук Валентина Василівна



1. Загальна інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (надалі – Товариство).....	3
1.1. Звітний період фінансової звітності.	3
1.2. Загальна інформація про Товариство.....	3
1.3. Рішення про затвердження фінансової звітності.	4
2. Операційне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність.....	4
2.1. Пандемія COVID-19 та військовий стан.....	4
2.2. Інші невизначеності для Товариства.	5
3. Загальна основа формування фінансової звітності.....	6
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	6
3.2. Основа оцінки та подання інформації.	6
3.3. Функціональна валюта та валюта подання.	7
3.4. Припущення про безперервність діяльності.	7
4. Суттєві положення облікової політики.	7
4.1. Загальні положення щодо облікових політик.	7
4.1.1. Основа формування облікових політик.....	7
4.1.2. Застосування нових та змінених МСФЗ.	7
4.2. Кількісні показники рівня суттєвості в обліковій політиці Товариства.	10
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	11
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	11
4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.	12
4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	12
4.3.4. Грошові кошти і еквіваленти грошових коштів.....	12
4.3.5. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи.....	13
4.3.6. Боргові цінні папери.	13
4.3.6.1 Відображення в обліку операції купівлі-продажу відсоткових облігацій , емітованих державою, у період між датами виплати відсотків.	13
4.3.7. Позики та фінансова допомога.	14
4.3.8. Інструменти капіталу.....	14
4.3.9. Знецінення фінансових активів.	14
4.4. Облікові політики щодо основних засобів і нематеріальних активів.	15
4.4.1. Основні засоби.	15
4.4.2. Нематеріальні активи.	16
4.4.3 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.	16
4.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.	16
4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, призначених для продажу, та активи групи вибуття.....	17
4.7. Облікова політика щодо орендованих активів.....	17
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	17
4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.	18
4.9.2. Забезпечення.	18
4.9.3. Винагороди персоналу і пенсійне забезпечення.	18
4.9.4. Капітал та виплата дивідендів.....	18
4.9.5. Доходи та витрати.	18
4.9.6. Взаємозалік статей активів і зобов'язань.	19
4.9.7. Запаси.	19
4.9.8. Умовні зобов'язання та активи.....	20
5. Основні припущення, оцінки та судження.....	20
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.	20
5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	20
5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.	20
5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	21
5.5. Використання ставок дисконтування.....	21
5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	21
6. Розкриття інформації.	22
6.1. Нематеріальні активи (р.1000-1002, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.2.....	22
6.1.1. Незавершені капітальні інвестиції (р.1005, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	23
6.2. Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.1.....	23
6.3. Фінансові інвестиції (р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) (оцінка за справедливою вартістю). Примітка 4.3, Примітка 4.3.6.1.	23
6.4. Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.9.7.....	25
6.6. Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.4.25	

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

6.7. Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.5.	26
6.7.1. Торгова і інша дебіторська заборгованість. (р. 1125, 1130, 1140, 1155 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	26
6.8. Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1600-1690, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.....	27
6.9. Поточні забезпечення (р. 1660, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.2.....	27
6.10. Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.4.	27
6.11. Доходи та витрати Товариства (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)). Примітка 4.9.5.	28
6.14. Інвестиційний прибуток.	31
6.15. Рух грошових коштів.	31
6.16. Персонал та оплата праці (Примітка 6.13 про склад управлінського персоналу).....	34
6.17. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.	34
7.1. Основні цілі управління ризиками.	34
7.1.1. Кредитний ризик.	34
7.1.2. Ризик ліквідності.....	36
7.1.3 Ринковий ризик.	37
7.1.3.1. Процентний ризик.	37
7.1.3.2. Валютний ризик.....	38
7.1.3.3. Інший ціновий ризик.	38
7.2. Вплив воєнних подій на фінансову звітність Товариства.	38
7.2.1 Загальний ризик для операцій.....	38
7.2.2. Витрати на персонал.	Error! Bookmark not defined.
7.2.3. Персонал.....	Error! Bookmark not defined.
7.2.4. Відносини з дебіторами.	Error! Bookmark not defined.
7.2.5. Знецінення активів.....	Error! Bookmark not defined.

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

1.1. Звітний період фінансової звітності.

Цей фінансовий звіт є річною фінансовою звітністю і містить повний комплект звітності відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Дата звітності – 31.12.2023 р. за календарний період, що почався 01.01.2023 р. і закінчився 31.12.2023 р.

Проміжна фінансова звітність Товариства за звітні періоди 2023 р. не була представлена аудиторам і не підтверджена аудиторським висновком.

1.2. Загальна інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» 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 2022 р.: нова редакція статуту Товариства затверджена Загальними Зборами Учасників згідно з протоколом № 59 від 27.06.2022 р..

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

Товариство до 01.07.2021 р. провадило господарську діяльність на підставі ліцензії Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку:

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

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

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

а) субброкерську діяльність;

б) брокерську діяльність

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

Строк дії переоформлених ліцензій не зазнав змін і є безстроковим.

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

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

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

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

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

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

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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

- професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з управління портфелем фінансових інструментів (колишня діяльність з управління цінними паперами);
- професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з розміщення без надання гарантії (колишня андеррайтинг);
- депозитарну діяльність депозитарної установи, яка відповідно до Закону України «Про депозитарну діяльність» може поєднуватися з діяльністю з торгівлі фінансовими інструментами.

Товариство перебуває у реєстрі професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків за № 2326 від 14.05.2016 р.

У березні 2023 р. Товариство набуло статусу депозитарної установи і здійснює професійну депозитарну діяльність на підставі ліцензії НКЦПФР, виданої згідно з Рішенням №346 від 24.03.2023 р., термін дії-необмежений.

Товариство у 2023 р. не здійснювало зовнішньоекономічної діяльності.

Спискова чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2022 р. – 10 осіб, 31.12.2023 р. – 11 осіб.

Управління Товариством здійснюють у відповідності з чинним законодавством України та статутом: Загальні Збори Учасників Товариства;

Директор – виконавчий орган Товариства;

Наглядова рада Товариства.

Статутний капітал – 7 000 тис. грн. Статутний капітал відповідає новій редакції Статуту, затвердженій загальними зборами учасників Товариства (протокол № 59 від 27 червня 2022 року).

Таблиця 1

Учасники Товариства:	31.12.2022	31.12.2023
	%	%
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 станом на 31.12.2023 р. за період, що закінчився 31.12.2023 р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства наказ від 26.03.2024 № 6/ОД/24

Ні учасники Товариства, ні інші особи крім аудитора не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

2.1. Пандемія COVID-19 та військовий стан.

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.

Звітний період Україна проживає в періоді закінчення екологічної катастрофи – пандемії COVID-19, яка почалась у світі в грудні 2019 р., а в Україні запровадженням з 13.02.2020 р. жорстких карантинних заходів, починаючи , і продовженням військової агресії з російської федерації, яка почалась вторгненням військ рф на Донбас в 2014 р., а в лютому 2022 р. – повномасштабних бойових дій і захопленням 20% територій України. Економіка України опинилась у повній залежності від економічної і військової допомоги західних партнерів, в першу чергу США.

У звітному році Товариство продовжує посередницьку діяльність у 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.

У 2023 р. обсяг операцій з державними борговими цінними паперами, яким держава приділяє значну увагу і заохочує їх розміщення, досяг піку за весь період діяльності Товариства.

Вплив цих катастроф на операційну діяльність Товариства ілюструють таблиці 2А і 2Б. Падіння доходів від COVID-19 в 2кв. 2020 р. після оголошення 13.03.2020 р. Кабінетом Міністрів карантину швидко

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

припинилося. Можна припустити, що падіння доходів було зумовлено панікою населення, і в подальшому доходи Товариства не залежали явно від COVID-19. Постановою КМ України від 27 червня 2023 р. № 651 на всій території України з 1 липня 2023 року скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню хвороби COVID-19.

Кількість замовлень на купівлю-продаж цінних паперів, шт.

Таблиця 2А

1 кв.2019 р.	2 кв.2019 р.	3 кв.2019 р.	4кв. 2019 р.	12 міс. 2019 р.
1718	1264	1728	1808	6518
1 кв.2020 р.	2 кв.2020 р.	3 кв.2020 р.	4кв. 2020 р.	12 міс. 2020 р.
1153	810	2133	1904	6000
1 кв.2021 р.	2 кв.2021 р.	3 кв.2021 р.	4кв. 2021 р.	12 міс. 2021 р.
1777	1688	2 282	2145	7892
1 кв.2022 р.	2 кв.2022 р.	3 кв.2022 р.	4кв. 2022 р.	12 міс. 2022 р.
1175	114	376	654	2319
1 кв.2023 р.	2 кв. 2023 р.	3 кв. 2023р.	4кв. 2023 р.	12 міс. 2023 р.
1269	1563	1206	1516	5554

Виручка від комісійної винагороди, тис. грн.

Таблиця 2Б

1 кв.2019 р.	2 кв.2019 р.	3 кв.2019 р.	4кв. 2019 р.	12 міс. 2019 р.
2064	1974	2408	2525	8971
1 кв.2020 р.	2 кв.2020 р.	3 кв.2020 р.	4кв. 2020 р.	12 міс. 2020 р.
1372	875	1652	1728	5 627
1 кв.2021 р.	2 кв.2021 р.	3 кв.2021 р.	4кв. 2021 р.	12 міс. 2021 р.
1715	1525	1756	1501	6497
1 кв.2022 р.	2 кв.2022 р.	3 кв.2022 р.	4кв. 2022 р.	12 міс. 2022 р.
920	102	468	789	2279
1 кв.2023 р.	2 кв. 2023 р.	3 кв. 2023р.	4кв. 2023 р.	12 міс. 2023 р.
1571	2005	1617	1972	7165

Воснні події.

24 лютого 2022 року почалась повномасштабна військова агресія рф проти України. Запроваджене регулятором НКЦПФР рішення від 24.02.2022 р. № 136 на тимчасову заборону професійної діяльності на ринку капіталу призупинило діяльність Товариства. Одночасно регулятором була відкладена на майбутнє дата отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності, закрито доступ до державних реєстрів як необхідна умова ведення господарської діяльності Товариства. Через це Товариство звільнило у травні 2022 року 1 працівника, решту перевели на 6-ти годинний робочий день, також не продовжено угоду із страховою компанією на страхування здоров'я працівників.

Кількість договорів, укладених у 1 півріччі 2022 року, і доходи від реалізації послуг різко зменшились, так у 2-му кварталі 2022 року кількість укладених угод і виручка впали практично до нуля.

З липня 2022 року заборону на професійну діяльність регулятор зняв і Товариство відновило роботу, у вересні 2022 року працівників повернули на 8 годинний робочий день, посадові оклади залишились на довоєнному рівні. У квітні 2023 року посадові оклади працівників зросли в середньому на 15%.

У 2023 році був значно збільшений обсяг угод з облігаціями внутрішньої державної і зовнішньої державної позики. Протягом 2021 року дохід від продажу облігацій з власного торгового портфеля склав 16 млн. грн., протягом 2022 року – 102 млн. грн., за 2023 р. – 267 млн. грн. Така політика Товариства співпала з державною і заохочувалась регулятором.

Загалом за власними оцінками і орієнтуючись на середньорічні показники Товариство у 2022 році втратило приблизно 1,5 млн. грн. прибутку до оподаткування через війну і спричинене нею призупинення господарської діяльності.

В 1 кварталі 2023 р. обсяг укладених брокерських угод і комісійної винагороди відновилися до періоду, в якому розпочалась пандемія COVID-19.

24.03.2023 р. Товариство запрацювало як дерозитарна установа.

За 2023 рік валовий дохід склав рекордні для Товариства 11,5 млн. грн.

2.2. Інші невизначеності для Товариства.

Товариство проводить господарську діяльність у м. Львові на контрольованій території України, де не ведуться бойові дії з 24 лютого 2022 року, фізичного пошкодження або руйнувань майна не зазнало. Товариство не має дебіторів на неконтрольованих територіях, в рф і білорусії. Товариство не має

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

дороговартісного обладнання, а в структурі необоротних активів обліковується офісне обладнання, меблі, легкові автомобілі, матеріальні витрати складають канцтовари і пальне для автомобілів.

З початком повномасштабної війни виконання значної кількості нормативних актів регулятора призупинено або перенесено на наступні періоди, відтерміновані і невизначеності, які з ними пов'язані.

Товариство складає фінансову звітність на основі припущення про безперервність діяльності, і що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариство не має наміру і потреби в початку процедури ліквідації або припиненні діяльності. Криза COVID-19 створила загрози безперервності, і війна, яка триває з 24.02.2022 р., додала невизначеності стосовно безперервності діяльності, які були і будуть подолані.

Тим не менше, валовий дохід Товариства по роках таких: 2019 рік – 9 млн. грн.; 2020 рік – 5,6 млн. грн.; 2021 рік – 6,8 млн. грн.; 2022 рік – 4,8 млн. грн.; 2023 рік – 11,5 млн. грн.

За відсутності заборон від регулятора на професійну діяльність на фондовому ринку як це було у 1 півріччі 2022 року з початку агресії, відкритих державних реєстрах тощо, загрози для діяльності Товариства помірні, пом'якшувальні ефективні дії полягають в основному у розширенні видів діяльності в межах отриманих від регулятора ліцензій на професійну діяльність.

Товариство орієнтується на офіційну позицію України, суттєво підкріплену допомогою Великобританії, США, європейських країн, що органи державної влади неминуче відновлять контроль над всією окупованою територією України з 2014 року – початку агресії РФ проти України, і відновлять політичне, суспільне і економічне життя.

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 період, що закінчився 31 грудня 2023 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) (далі МСФЗ), в редакції, офіційно оприлюднений станом на 31 грудня 2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2023-718).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає 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.

Фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

3.2. Основа оцінки та подання інформації.

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

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

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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 війни, Товариство так оцінило свою спроможність вижити і продовжувати діяльність за умови відміни обмежень від регулятора, введених з початку війни:

- Товариство є фінансово стійким.
- Товариство зможе вижити в найближчі 12 місяців і більше того.
- 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 застосування є несуттєвим.

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

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

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

4.1.2. Застосування нових та змінених МСФЗ.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за 2022 рік, та застосування нових стандартів, що набули чинності з 01 січня 2023 року. Характер і вплив кожної зміни описано нижче, нові МСФЗ, дозволені до дострокового використання, ефективна дата яких не настала

Таблиця 2.1

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р. ¹	Вплив поправок ²
1	2	3	4	5	6
МСБО 1 «Подання фінансової»	У липні 2020 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання»	01 січня 2023	Дозволено	Поправки не викорис-	Суттєвого впливу на оцінку

¹ В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2022 рік.

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

<p>звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Наступні версії документа «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні» з'являлись у жовтні, січні 2020 року, остання – у жовтні 2022 року.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	року		товувались	зобов'язань не було через відсутність таких облікових одиниць
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Поправки використовувались	Враховано у розкритті облікової політики

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

1	2	3	4	5	6
	<p>оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки – це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>				
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене п. 15 і п. 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Поправки не використовувались</p>	<p>Очікується суттєвий вплив</p>

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

1	2	3	4	5	6
	(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.				
МСФЗ 18 Проект Ради з МСФЗ «Первинна фінансова звітність»	<ul style="list-style-type: none"> Заміна стандарту МСБО 1. Новий розподіл статей між операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю, щоб полегшити порівняльність компаній, вдосконалені принципи агрегації і дезагрегації у фінансовій звітності тощо, з метою надати фінансовій звітності корисне резюме активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат підприємства 	-	-	31.12.2027 року	Суттєвий вплив
2 Стандарти сталого розвитку. Документ «загальні вимоги до розкриття фінансової інформації щодо сталого розвитку» (Міжнародна рада зі стандартів сталого розвитку) (переклад відсутній)	<ul style="list-style-type: none"> Ці стандарти розробляються як доповнення до існуючих стандартів фінансової звітності МСФЗ. Мета полягає у створенні можливості компаніям звітувати про свої екологічні, соціальні та управлінські впливи (ESG) у послідовний і порівняльний спосіб, очікується, що стандарти будуть оцінювати вплив змін клімату (1-й Стандарт), використання ресурсів, соціальний вплив і практику управління (2-й Стандарт) 	Червень 2023 року	-	31.12.2025 року	Вплив оцінити складно. Управління Товариством з врахуванням впливу елементів сталого розвитку на фінансовий стан і результати діяльності

4.2. Кількісні показники рівня суттєвості в обліковій політиці Товариства.

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

Таблиця 3

Показник	База за звітний період, грн.	Обраний рівень суттєвості порівняно з базою, не більше	З якою метою
1	2	3	4
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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

1	2	3	4
Основні засоби, запаси	Первісна вартість	=> 20,0 тис. грн.* термін використання >=1 рік	Визнання основних засобів і матеріальних запасів у (бухгалтерській) фінансовій звітності
Інші 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 і нематеріальних активів, 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;

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).

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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

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

4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить 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 збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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

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

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

4.3.5. 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 відповідатиме критерію грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї), то вона оцінюється за справедливою вартістю.

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

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.

4.3.6.1 Відображення в обліку операції купівлі-продажу відсоткових облігацій , емітованих державою, у період між датами виплати відсотків.

Відповідно до моделі бізнесу, яка передбачає купівлю-продаж фінансових активів до строку погашення, облігації обліковуються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутках чи збитках. Нараховані відсотки за такими облігаціями відносяться до фінансового доходу на кожну дату нарахування, виходячи з бази їх нарахування та строку користування облігаціями.

Коли несплачені відсотки нараховані до придбання інвестиції, яка приносить відсотки, то відсотки, отримані після цього, розподіляються на період до придбання і період після придбання (період володіння); але тільки частка після придбання визнається як дохід. Сума накопиченого до дати придбання облігації купонного доходу, яка сплачена покупцем у складі загальної суми коштів за облігацію, не відноситься на собівартість придбаної ним фінансової інвестиції і не є доходом покупця при отриманні процентів від емітента. Для покупця ця сума є «транзитними коштами». Накопичений до дати купівлі та сплачений продавцю облігацій купонний дохід обліковується як дебіторська заборгованість.

Отже, якщо купівля процентного боргового цінного паперу відбувається в середині процентного періоду, то сплачена продавцю за облігації сума розподіляється так:

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

– накопичений попереднім власником на дату придбання купонний дохід, який буде отриманий від емітента вже покупцем, відображається як дебіторська заборгованість емітента;
– решта суми визнається собівартістю придбаної фінансової інвестиції.

Якщо відчуження процентного боргового цінного паперу відбувається в середині процентного періоду, отримані від продажу облігації кошти розподіляються в обліку у продавця на:

- сума нарахованих відсотків за час володіння ним облігації є його фінансовим доходом;
- решта суми є доходом від відчуження цінних паперів;

За Податковим кодексом України коригувань за відсотками від облігацій не передбачено, тому вся сума нарахованих відсотків за період володіння облігаціями відноситься до оподаткованого доходу.

Починаючи з червня 2023 р. Товариством було змінено облікові оцінки для обліку облігацій за спекулятивною моделлю бізнесу. У спекулятивній моделі бізнесу відсутні фінансові доходи і витрати при реалізації ОВДП.

4.3.7. Позики та фінансова допомога.

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

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

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

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

4.3.8. Інструменти капіталу.

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

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

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

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

4.3.9. Знецінення фінансових активів.

Вимоги до оцінки знецінення (зменшення корисності) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» застосовуються не для всіх фінансових активів, а лише до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, включаючи надану фінансову допомогу, банківські депозити, облігації тощо. Товариство створює резерв під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості з моменту первісного визнання активу. Очікувані кредитні збитки за МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі в усіх можливих сценаріях. Тому при оцінці зменшення корисності не розглядається те, створювати резерви чи ні, а завжди обов'язково оцінюється їх сума.

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

Для торговельної дебіторської заборгованості параграф Б5.5.35 МСФЗ 9 передбачає спрощений підхід і дозволяє використання матриці резервування (provision matrix), за якою резерви на покриття збитків

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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 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. – 2,5 тис. грн., до 23.05.2020 р. – 6,0 тис. грн., а після 23.05.2020 р. – 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 року – не більше 20,0 тис. грн. Такі дії затверджені Наказом від 09.07.2020 р. № 7/ОД/20 про внесення змін в облікову політику Товариства.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням за мінусом ліквідаційної вартості. У випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

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

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

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу. Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням максимальних строків корисного використання, наведені у ст. 138.3.3 у Податкового кодексу України.

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

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

Активи з права користування майном за договорами фінансової 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
1	2
група 3 – будівлі	20
група 4 - машини та обладнання	5

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

1	2
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 9 - інші основні засоби	12

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

4.4.2. Нематеріальні активи.

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

Таблиця 5

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

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

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

4.4.3 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

4.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.

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

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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

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

Амортизація не нараховується.

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

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

4.7. Облікова політика щодо орендованих активів.

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

На дату початку оренди Товариство визначає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Товариство визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

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

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

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;

– оцінку витрат, які нестиме орендар у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

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

4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

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

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

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

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

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Вимоги за відстроченим

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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 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 працеводців 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;

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство аналізує витрати методом "за функцією".

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

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

Основною статтею витрат Товариства є адміністративні витрати.

4.9.6. Взаємозалік статей активів і зобов'язань.

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

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

4.9.7. Запаси.

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

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

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

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

Матеріальні активи з очікуваним терміном використання до 1 року і собівартістю менше 6 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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 відрізнитися 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 посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у

Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

5.5. Використання ставок дисконтування.

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

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

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

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

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

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

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

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

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

Зовнішня статистика, як правило, рейтингових 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 компанії, близьких за своєю

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

кредитною якістю та показниками діяльності до контрагента. За умови наявності належних котирувань, цей підхід одразу враховує і ймовірність дефолту, і збиток у випадку дефолту, а також очікування ринку щодо майбутніх змін, тож за такого підходу може не знадобитися додаткове врахування прогностичної інформації.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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

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

Таблиця 6

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості, застосовані у звітному році	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою вартістю.	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.
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6. Розкриття інформації.

6.1. Нематеріальні активи (р.1000-1002, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.2

Відомості щодо руху нематеріальних активів за порівняльні періоди.

Таблиця 7 (тис. грн.)

Групи нематеріальних активів	Залишок станом на 31.12.2022 р.		Надійшло за 2023 р.	Вибуло за 2023 р.		Нараховано амортизації за 2023 р.	Залишок станом на 31.12.2023 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Авторське право та суміжні з ним права	31	31	8	31	31	1	8	1
Інші нематеріальні активи	-	-	47	-	-	33	47	34
Разом	31	31	55	31	31	34	55	34

На кінець звітного періоду в групі Авторське право і суміжні з ним права обліковується програмне забезпечення для Business Automation Software for accounting.PROF. Решта нематеріальних активів, які раніше обліковувались в цій групі, були перекласифіковані в інші нематеріальні активи.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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

У травні-липні 2023 р. були здійснені інвестиції в створення нового сучасного сайту Товариства. Витрати Товариства на розробку сайту становили 165 тис. грн.

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

У складі активу «Право користування майном» обліковується актив з права оренди офісного приміщення О/01/2023 від 23.09.2023 р. і О/01/2022 23.09.2022 р.

Відомості щодо руху основних засобів за порівняльні періоди.

Таблиця 8 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2022 р.		Надійшло за 2023 р.	Вибуло за 2023 р.		Нараховано амортизації за 2023р.	Залишок на 31.12.2023	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос
Транспортні засоби	5277	1922	1	-	-	613	5278	2535
Машини, обладнання	39	11	-	-	-	4	39	15
Право користування майном	362	90	575	362	362	469	575	197
Інші необоротні матеріальні активи	149	149	32	-	-	32	181	181
Разом	5827	2172	608	362	362	1118	6073	2928

Актив з права користування майном виник при укладанні договорів оренди офісного приміщення і легкового, автомобіля, договори є короткостроковими.

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

Вплив воєнних подій. Необоротних матеріальних активів у Товариства не невідконтрольних територіях немає. Воєнні події на стан основних засобів у Товаристві не вплинули. Основні засоби складаються з офісного обладнання, офісних меблів, легкових автомобілів. Основні засоби, в т.ч. транспортні засоби, у звітному періоді використовувались для роботи адміністративного персоналу.

6.3. Фінансові інвестиції (р. 1030-1035, р. 1160 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) (оцінка за справедливою вартістю). Примітка 4.3, Примітка 4.3.6.1.

Відповідно до спекулятивної моделі бізнесу всі без винятку фінансові інвестиції у звітному році утримувались для продажу.

Характеристики інвестиційного портфелю Товариства з урахуванням змін, які відбулися в 2023 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
	На 31.12.2022			На 31.12.2023		
1	2	3	4	5	6	7
1	акції іменні прості ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС», UA4000130512; 34881587	2727000 / 450000	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС», UA4000130512; 34881587	2727000 / 450000	Поза балансом
2	акції іменні прості ПАТ «ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ»; UA4000132310; 38003301	72062 / 14300	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ «ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ»; UA4000132310; 38003301	72062 / 14300	Поза балансом
3	акції іменні прості ПАТ «КОНКОРД	298670 / 150	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ «КОНКОРД	298670 / 150	Поза балансом

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

	ІНК.»; UA4000188411; 38824174			ІНК.»; UA4000188411; 38824174		
4	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000215909	1330880/ 34	На балансі	Облігації внутрішньої державної позики ISIN UA4000215156	-	-
5	Облігації зовнішньої державної позики ISIN XS1303921487	3786600 грн / 100шт	На балансі	Облігації зовнішньої державної позики ISIN XS1303921487	-	-
Разом поза балансом		3 097 732 грн./464 450 шт.		Разом поза балансом	3 097 732 грн./464 450 шт.	
Разом на балансі		5117480 грн./134 шт		Разом на балансі	-	

Рух цінних паперів в інвестиційному портфелі у звітному році

Таблиця 11а, тис. грн.

Цінний папір	Залишок на 31.12.2022	Надійшло у 2023 р.	Реалізовано на 31.12.2023	Залишок на 31.12.2023
Облігації державної позики (ОВДП, ОЗДП)	5117	321370	326487	-

Таблиця 12

№	Види цінних паперів в обігу протягом 2023 р.	Дата визнання	Дата припинення визнання	Термін утримання за договорами купівлі-продажу	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості у 2023 р. (МСФЗ 13)
1	Облігації внутрішніх і зовнішніх державних позик України (за різними випусками)	-	-	3 дні	1 рівень (мають котирування, та спостережувані)

Акції підприємств, які обліковуються поза балансом.

З 01.10.2016 р. в портфелі Товариства на позабалансовому рахунку 02 обліковуються два пакети акцій, обіг яких призупинено: акції іменні прості ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС», UA4000130512, ЄДРПОУ 34881587, 450 000 шт. (чотириста п'ятдесят тисяч штук) на загальну суму 2 727 000,00 грн. (Два мільйони сімсот двадцять сім тисяч грн. 00 коп.) та акції іменні прості ПАТ «ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ», UA4000132310, ЄДРПОУ 38003301, 14 300 шт. (чотирнадцять тисяч триста штук) на загальну суму 72 072,00 грн. (Сімдесят дві тисячі сімдесят дві грн. 00 коп.). Обіг акцій цих емітентів зупинено Рішенням НКЦПФР № 1149 від 28 серпня 2014 року. Акції ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС» включено до Переліку емітентів, що мають ознаки фіктивності на підставі Рішення НКЦПФР № 820 від 12 червня 2015 року. Аналіз наявної у вільному доступі інформації дає підстави стверджувати, що вищезгадані емітенти мають фінансові проблеми, діяльність не здійснюють, річна інформація за 2014-2017 рр. 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. 4.3 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.

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".

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

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 31.12.2023 р. статус зазначених акцій не змінився.

Облігації зовнішньої державної позики

Державні зовнішні запозичення здійснюються в межах, визначених Законом України «Про Державний бюджет України на 2023 рік».

Відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 19.07.2022 р. № 805 «Про здійснення у 2022 р. правочинів з державним боргом» та від 19.07.2022 р. № 805 «Про здійснення у 2022 р. правочину з державними деривативами» було відстрочено дати погашення облігацій та продовжено строк обігу державних деривативів, в т.ч. погашення ОЗДП ISIN XS1303921487 перенесено з 01.09.2023 р. на 01.09.2025 р..Всі дати сплати купона, що настають після вчинення правочинів, відстрочуються на строк у 24 місяця з 01 серпня 2022 р. Протягом відстрочки 24 місяців відсотковий дохід продовжує нараховуватися за ставками, що передбачені в умовах випуску (основний відсотковий дохід); на суму нарахованого основного відсоткового доходу нараховується додатковий фінансовий дохід за ставками, що передбачені в умовах випуску облігацій.

Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення про облікову оцінку для спекулятивної моделі бізнесу, яка притаманна Товариству,: відсоткових доходів для євробондів через їх ексклюзивність не нараховувати, справедливою вважати договірну вартість (п.4.3.6.1 Приміток)

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

Таблиця 13 (тис. грн.)

Показники	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Паливо	4	3
Автошини	75	96
Всього запаси	79	99

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 неліквідних матеріальних цінностей не було.

6.6. 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.)

Показники	31.12.2022	31.12.2023
Поточні рахунки в банках в грн.	951	10036
Поточні рахунки в банках, номіновані у валюті, 840 дол. США	35	1720
Поточні рахунки в банках, номіновані у валюті, 978 Євро	-	-
Строковий депозит «Овернайт» ОВ/01682/23 19.01.2023	-	1147
Всього	986	12903

З АТ «ТАСКОМБАНК» з 19.01.2023 р. постійно діє депозитний договір «Овернайт» № ОВ/01682/23. Банк пропонує такі актуальні умови розміщення грошових коштів в гривні в рамках депозитного продукту «Овернайт» на кожен поточну дату :

Процентна ставка, річна – від 12,0000 % -9,5000 %.

Мінімальна сума, що може бути розміщена на рахунку – 100000,00 грн.

Максимальна сума, що може бути розміщена на рахунку – 99999999,00 грн.

Розміщувати кошти на «Овернайт» можна з 11:00 до 17:00.

Дата встановлення нової процентної ставки за депозитом	20.01.2023	28.07.2023	15.09.2023	15.12.2023
Процентна ставка за депозитним активом, %	12	10,5	10	9,5
Облікова ставка НБУ, %	25	22	20	15

Депозитний продукт «Овернайт» обліковується як еквівалент грошових коштів.

Дати встановлення нової процентної ставки за депозитом і дати зміни облікової ставки НБУ у 2023 році співпадали.

В Примітці 6.11 у складі валового доходу зазначені окремо доходи від депозиту "Овернайт" і доходи від процентів на залишки грошових коштів на поточному рахунку в банку.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

З початку війни 23.02.2022 р. НБУ встановив фіксований курс долара США 29,2549 грн. за долар. 21.07.2022 р. НБУ підвищив фіксований курс долара США до 36,5686 грн. за долар. У 2023 році середній за місяць курс долара коливався від 36,57 грн./дол за січень, до 37,09 грн./дол за грудень. За спотовий прийнято курс НБУ. Офіційний курс НБУ долара до гривні станом на 31.12.2023 р. склав 37,9824

Грошові кошти в дол. США і Євро надійшли на поточний рахунок у валюті від торгівлі облігаціями державної позики ОВДП та ОЗДП. Грошові кошти є доступними і розміщені на рахунках у банках, які є надійними і не знаходились на непідконтрольній території починаючи з 2014 року, початку війни України з рф. Західні країни вкладали величезні активи з наростаючою динамікою задля перемоги України, і недоречно було припускати, що банківська система України впаде.

АТ «ТАСКОМБАНК», код ЄДРПОУ 09806443.

За даними сайту <https://tascombank.ua/awards-and-ratings> 07 квітня 2023 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило кредитний рейтинг ТАСКОМБАНКУ на рівні uaAAA. Повну історію рейтингів ТАСКОМБАНКУ можна переглянути на сайті агентства <https://www.credit-rating.ua/ru/ratings/#results>. 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.).

АТ «РВС БАНК», код ЄДРПОУ 39849797.

Тричі у 2023 році, а саме 17.02.2023 р., 29.06.2023 і 29.12.2024 р. рішенням Рейтингового агентства «Рюрік» (<https://www.rurik.com.ua/credit-ratings/rwsbk/12875-11012024-nra-riurik-povidomliaie-pro-onovlennia-reitynhiv-at-rvs-bank>) відбувалось оновлення довгострокового кредитного рейтингу «RwS bank» за національною шкалою на рівні uaAAA. (<https://www.rurik.com.ua/credit-ratings/rwsbk/12875-11012024-nra-riurik-povidomliaie-pro-onovlennia-reitynhiv-at-rvs-bank>)

АТ «КРЕДОБАНК», код ЄДРПОУ 09807862 має кредитні рейтинги від двох рейтингових агенств РА «Стандарт-Рейтинг» (код ЄДРПОУ 37413337), і РА «Експерт-Рейтинг» (код ЄДРПОУ 34819244).

На сайті <https://kredobank.com.ua/about/misiya-ta-cinnosti/reitynhu> АТ «КРЕДОБАНК» опубліковані Свідчення про присвоєння кредитного рейтингу за національною шкалою uaAAA 1) від РА «Експерт-Рейтинг» № РА 2023/04 (дійсне до 24 грудня 2024 р.) і 2) від РА «Стандарт-Рейтинг» № SR-02-32-2023 від 13.12.2023 р. (дійсне до 13 грудня 2024 р.)

Отриманий Банком рейтинг за національною шкалою (uaAAA) означає, що банк характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками та відповідає інвестиційному рівню, а отже забезпечує дотримання вимог законодавчих актів України щодо розміщення коштів страхових резервів страховими компаніями та активів пенсійних фондів лише у банківських установах, кредитний рейтинг яких відповідає інвестиційному рівню за національною шкалою.

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

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

Структура дебіторської заборгованості.

Таблиця 15 (тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (розрахунки за договорами з цінними паперами)	1125	648	185
в т. ч. комісійна винагорода	1125	73	167
• поточна заборгованість за дилерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	1125	575	-
• поточна заборгованість за депозитарне обслуговування	1125	0	22
• резерв очікуваних кредитних збитків	1125	-4	-4
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-
• з виданих авансів	1130	142	272
• з бюджетом	1135	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	55	88
Інша поточна дебіторська заборгованість			
• поточна заборгованість за господарськими товарами і послугами	1155	26	2
Разом		867	547

Таблиця 16 (тис. грн.)

Показник	Залишок на 31.12.2022	Нараховано у 2023 р.	Використано у 2023	Залишок на 31.12.2023
Резерв очікуваних кредитних збитків	4	4	4	4

Кредитний рейтинг дебіторів за оцінками Товариства не змінювався.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

Товариство за весь період господарської діяльності з 2010 р. не мало непогашеної дебіторської заборгованості.

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

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

Для Товариства торгова дебіторська заборгованість є заборгованістю за комісійною винагородою.

Відповідно до внутрішніх статистичних даних кредитний ризик виникає за договорами з фізичними особами, і за період 2021-2023 рр. безнадійна заборгованість в грн. склала 4500 тис. грн. Саме на цю суму сформований резерв очікуваних кредитних збитків. Такий низький кредитний ризик пояснюється так. Інвестиційні фонди погашають дебіторську заборгованість перед Товариством після надходження коштів від замовників форвардних контрактів на сплату комісійної винагороди торговцю окремим документом або у складі платежу за базовий актив. Практично комісійна винагорода для Товариства реалізувалась як гарантована. Позик, які б видавались або отримувались Товариством у звітному періоді не було.

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

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

Таблиця 19 (тис. грн.)

Найменування статті	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за		22	572
• за дилерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	1615	-	2
• з податку на прибуток	1621	22	570
Поточні забезпечення	1660	10	-
• в т. ч. на оплату поточних відпусток	1660	10	-
Інші поточні зобов'язання	1690	314	404
в т. ч. зобов'язання за підзвітними коштами	1690	19	11
• поточні зобов'язання з права користування орендованим майном	1690	277	389
• постачальникам за господарські товари і послуги	1690	18	4
Разом		346	976

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

Прострочена кредиторська заборгованість у звітному і попередньому році відсутня.

6.9. 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 31.12.2022	Нараховано у 2023	Використано у 2023	Залишок на 31.12.2023
Резерви і забезпечення	10	325	335	-
в т.ч. на оплату поточних відпусток	10	325	335	-

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

Таблиця 21 (тис. грн.)

Показник	31.12.2022	31.12.2023
Зареєстрований капітал	7000	7000
Резервний капітал	376	656
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2982	8247
Разом	10358	15903

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

Порівняльні дані про зміни у власному капіталі за порівняльні періоди.

Таблиця 22 (тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року 31.12.2022	4000	7000	-	-	376	2982	-	-	10358
31.12.2021		7000	-	-	364	2765	-	-	10129
Скоригований залишок на початок року 31.12.2022	4095	7000	-	-	376	2982	-	-	10358
31.12.2021		7000	-	-	364	2765	-	-	10129
Чистий прибуток (збиток) за звітний період 31.12.2023	4100	-	-	-	-	5545	-	-	5545
31.12.2022		-	-	-	-	229	-	-	229
Відрахування до резервного капіталу 31.12.2023	4210	-	-	-	280	-280	-	-	-
31.12.2022		-	-	-	12	-12	-	-	-
Разом змін у капіталі 31.12.2023	4295	-	-	-	280	5265	-	-	5545
31.12.2022		-	-	-	12	217	-	-	229
Залишок на кінець 31.12.2023	4300	7000	-	-	656	8247	-	-	15903
31.12.2022		7000	-	-	376	2982	-	-	10358

Дивіденди учасникам Товариства у 2023 р. не виплачувались.

Таблиця 23

Прізвище, ім'я, по батькові	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Сума дивідендів, 2023 р.	Сума дивідендів, 2022 р.	Частка дивідендів від загальної суми дивідендів, %
Деда О. В.	49,5	-	-	-
Меркулов М. А.	49,5	-	-	-
Гавриляк В. Р.	1	-	-	-
Разом	100	-	-	-

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

Доходи і витрати Товариства за порівняльні періоди

Таблиця 24 (тис. грн.)

Статті	Код рядка звіту	01.01-31.12.	01.01-31.12.
		2023 р.	2022 р.
1. Доходи			
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів (фінансових інвестицій), робіт, послуг), в т. ч.	р.2000	337960	105405
реалізації акцій підприємств	р.2000	9400	-
реалізації форвардних контрактів	р.2000	53530	3536
реалізації облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП), утримуваних для продажу	р.2000	266932	97791

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

1	2	3	4
реалізації послуг (комісійна винагорода) за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	7164	2279
реалізація посередницьких послуг при укладанні деривативних контрактів (субброкерська діяльність)	p.2000	799	1799
дохід від депозитних операцій	p.2000	135	0
Інші операційні доходи, в т. ч.	p.2120	982	743
операційна курсова різниця	p.2120	169	636
відсотки, отримані на залишки коштів на поточному рахунку в банках	p.2120	481	95
купонний дохід за ОЗДП, ОВДП при купівлі-продажу	p.2120	162	-
інші операційні доходи	p.2120	3	3
купонний дохід від погашення купона (ОВДП, ОЗДП)	p.2120	40	-
розірвання договору оренди	p.2120	-	9
депозит ОВЕРНАЙТ	p.2120	127	-
Інші фінансові доходи	p.2220	-	366
купонний дохід за ОЗДП, ОВДП	p.2220	-	336
строковий депозит <1міс	p.2220	-	30
Інші доходи в т. ч.	p.2240	-	2418
продаж інвестиційної нерухомості	p.2240	-	1868
продаж транспортного засобу	p.2240	-	550
Всього доходів:		338942	108932
Статті	Код рядка		
2. Витрати			
Собівартість реалізованої продукції (фінансові інвестиції)	p.2050	326487	100620
акції приватних підприємств	p.2050	9336	-
форвардні контракти	p.2050	52933	3485
облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП)	p.2050	264218	97135
Адміністративні витрати	p.2130	5416	4471
Інші операційні витрати, в т. ч.	p.2180	225	232
послуги сторонніх організацій, членські внески до СРО, податки	p.2180	24	16
благочинний внесок, громадська організація	p.2180	-	129
витрати на придбання ліцензії на депозитарну діяльність, яку не отримано протягом року	p.2180	-	57
курсва різниця	p.2180	196	-
розірвання договору оренди	p.2180	-	29
добові	p.2180	5	1
Фінансові витрати	p.2250	52	35
фінансові витрати за орендованими активами (дисконтування)	p.2250	52	35
Інші витрати, в т. ч.	p.2270	-	3272
собівартість інвестиційної нерухомості	p.2270	-	2972
собівартість транспортного засобу	p.2270	-	300
Всього витрат:		332180	108630
Витрати з податку на прибуток:	p.2300	1217	73
Чистий прибуток:	p.2350	5545	229

Операційні витрати Товариства у розрізі елементів за порівняльні періоди

Таблиця 25 (тис. грн.)

Статті	Код рядка звіту	2023 р.	2022 р.
1	2	3	4
Матеріальні затрати	p.2500	227	131
В т.ч. пальне для авто	p.2500	146	100
товари для офісу	p.2500	81	31
Витрати на оплату праці	p.2505	2815	1938
Відрахування на пенсійне забезпечення	p.2510	570	415
Амортизація	p.2515	1121	1306
Інші операційні витрати	p.2520	908	913
інформаційно консультативні послуги	p.2520	93	68
послуги аудитора, нотаріуса, юриста, охоронна сигналізація	p.2520	58	161

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

брокерські послуги	р.2520	23	6
страхування майна, авто цивільна відповідальність	р.2520	198	172
добровільне медичне страхування здоров'я працівників	р.2520	63	71
довірчі послуги (КЕП)	р.2520	12	13
касове обслуговування	р.2520	42	14
депозитарні послуги сторонніх депозитарних установ	р.2520	48	37
передплата періодичних видань	р.2520	-	38
освітні послуги для фахівців фондового ринку	р.2520	-	4
поточний ремонт основних засобів	р.2520	37	40
телекомунікаційні і поштові послуги	р.2520	24	20
членські внески до саморегульованої організації	р.2520	24	16
операційна курсова різниця	р.2520	196	-
відрядження (добові, транспорт, проживання)	р.2520	5	1
благочинний внесок, громадська організація	р.2520	-	130
розірвання договору оренди	р.2520	-	29
ліцензія на депозитарну діяльність (>1 р. не видавалася)	р.2520	-	57
Витрати на депозитарну діяльність	р.2520	85	-
послуги з оренди	р.2520	-	36
Всього витрат:		5641	4703

Прибуток від професійної (операційної) діяльності на фондовому ринку за порівняльні періоди

Таблиця 25 а (тис. грн.)

Показники	Код рядка звіту	2023 р.	2022 р.
Дохід від реалізації акцій підприємств	р.2000	9400	-
Собівартість реалізації акцій підприємств	р.2050	9336	-
Прибуток від продажу акцій підприємств	р.2000	64	-
Дохід від реалізації облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП)	р.2000	266932	97791
Собівартість облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП)	р.2050	264218	97135
Прибуток від продажу облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП)	-	2714	656
Прибуток від комісійної винагороди за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	р.2000	7164	2279
Дохід від реалізації форвардних контрактів	р.2000	53530	3536
Собівартість форвардних контрактів	р.2050	52933	3485
Прибуток від продажу реалізації форвардних контрактів	-	597	51
Прибуток від субброкерської діяльності	р.2000	799	1799
Прибуток від депозитарної діяльності	р.2000	135	-
Разом прибуток від операційної діяльності (валовий прибуток)	-	11473	4785

6.12. 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 у звітному році перевищив 40 млн. гривень, і у податковому обліку Товариство враховує податкові різниці.

Таблиця 26 (грн.)

№	Показники	31.12.2023	31.12.2022
1	Фінансовий результат до оподаткування (р.2290 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6762535	300918
2	Податкові різниці, які збільшують фінансовий результат до оподаткування (Додаток РІ п.2 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	50	10427
3	Об'єкт оподаткування	6762585	405645
4	Витрати з податку на прибуток, ставка 18 %	1217265	73016

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

У попередніх періодах, 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.

6.13. Операції з пов'язаними особами.

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

Таблиця 27

№ з/п	Пов'язані особи	Вид діяльності	Країна реєстрації
1	Інші пов'язані особи		
1.1	Товариство з обмеженою відповідальністю «С.О.Н РЕНТ»	Продаж і здавання в найм (оренду) нерухомого майна виробничо-технічного призначення	Україна

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

	41298486		
1.2	ФОП Деда Ольга Олександрівна	Продаж і здавання в найм (оренду) нерухомого майна виробничо-технічного призначення	Україна
1.3	Деда Олександр Васильович	Директор	Україна
1.4	Меркулов Михайло Андрійович	Начальник управління фінансів	Україна
1.5	Гавриляк Віталій Романович	Начальник відділу облікових операцій	Україна
2.	Провідний управлінський персонал		
	Засновники Товариства	Посада	Країна реєстрації
2.1	Деда Олександр Васильович	Директор	Україна
2.2	Меркулов Михайло Андрійович	Начальник управління фінансів	Україна

Обсяги операції з пов'язаними сторонами Товариства у 2023 р.

Таблиця 28 (тис. грн.)

Операції з пов'язаними особами	12 місяців 2023 р.		12 місяців 2022 р.	
	з пов'язаними сторонами	Всього	з пов'язаними сторонами	Всього
Укладено угод з пов'язаними особами - продавцями цінних паперів за брокерськими договорами	22535	7102268	24515	2286965
Укладено угод з пов'язаними особами - покупцями цінних паперів за брокерськими договорами	20089	7102268	5615	2193914
Укладено угод з пов'язаними особами - продавцями цінних паперів за дилерськими договорами	13037	322667	-	101659
Укладено угод з пов'язаними особами - покупцями цінних паперів за дилерськими договорами	6404	331357	13118	100749
Короткострокові поворотні безпроцентні позики отримані від пов'язаних осіб	800	800	-	-
Короткострокові поворотні безпроцентні позики надані пов'язаним особам	60	60	-	-
Добровільне страхування здоров'я працівників	87	150	-	-
в тому числі управлінський персонал	78		-	
Короткострокові виплати працівникам	940	2823	656	1930
в тому числі управлінський персонал	700		475	
Отримано послуг з оренди активів	516	516	1020	1020

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

6.14. Інвестиційний прибуток.

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

Інвестиційний прибуток є позитивною різницею між доходом, отриманим фізичною особою від продажу окремого інвестиційного активу з урахуванням курсової різниці (за наявності), та його вартістю, що визначається із суми документально підтверджених витрат на придбання такого активу. Він розраховується за Методикою визначення інвестиційного прибутку професійним торговцем цінними паперами при виконанні функцій податкового агента, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2011 р. № 1484 і Рішенням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку від 22.11.2011 р. № 1689 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.01.2018 р. № 2.

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

6.15. Рух грошових коштів.

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

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

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

Таблиця 29, тис. грн.

Найменування рядка Звіту	Код рядка Звіту	Операції	2023 р.	2022 р.
--------------------------	-----------------	----------	---------	---------

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	339393	105589
		комісійна винагорода за угодами по цінних паперах (ЦП),	7069	2264
		дохід від депозитарних операцій	113	
		продаж ЦП за дилерськими угодами,	291094	100749
		продаж ЦП за дилерськими угодами, за валюту	40318	777
		надання клієнтам консультацій в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (субброкерська діяльність)	799	1799
		Надходження авансів від покупців і замовників	125482	131901
надходження авансів від покупців і замовників	3015	Сума одержаної попередньої оплати й надходжень коштами від покупців і замовників на купівлю ЦП за брокерськими договорами	103425	74404
		Сума одержаної попередньої оплати й надходжень коштами у валюті від покупців і замовників на купівлю ЦП за брокерськими договорами, валюта	22057	57497
надходження від повернення авансів	3020	Повернені підприємству контрагентами	484	2012
		суми попередньої оплати та попередньо наданих авансів коштами за брокерськими і дилерськими договорами, в т.ч. через анулювання угод	484	2012
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.	414	77
інші надходження	3095	Інші надходження коштів від операційної діяльності:	48086	3770
		кошти для переказу депонентам депозитарної установи від НБУ	30865	-
		дохід від інвестицій в державні цінні папери (купонний дохід, погашення купона)	40	-
		суми помилкової оплати та помилково наданих авансів коштами за брокерськими і дилерськими договорами в т.ч. через анулювання угод	17041	3763
		надходження на поточний рахунок Товариства як податковому агенту на сплату ПДФО і військового збору	13	7
		проценти за договором овернайт	127	-
Всього надходжень:			513859	243349
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100	Кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані ТМЦ, ЦП, прийняті роботи та надані послуги.	448709	236998
		продавцям ЦП за дилерськими договорами	284028	103672
		продавцям ЦП за дилерськими договорами, валюта	38602	1054
		продавцям ЦП за брокерськими договорами, грн	103425	74404
		продавцям ЦП за брокерськими договорами (дол. США)	21917	57471
		підзвітні кошти за товари	98	71
		постачальникам товарів	102	31
		постачальникам робіт, послуг	439	234
		постачальникам пального	56	47
		касове обслуговування	42	14
праці	3105	Кошти, сплачені як оплата працівникам за виконану роботу	2273	1554
відрахувань на соціальні заходи	3110	Суми ЄСВ, що фактично сплачені у звітному періоді	571	414
1	2	3	4	5
зобов'язань з податків і зборів	3115	Загальна сума сплачених до бюджету податків і зборів, у тому числі авансових платежів із податку на прибуток	1253	410
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	Відображається сума сплаченого до бюджету податку на прибуток	669	27
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)	584	383
		податок на доходи фізичних осіб з доходів - заробітної плати	508	347
		військовий збір з доходів фізичних осіб- зарплати	42	29
		податок на доходи фізичних осіб з доходів, відмінних від зарплати, в т.ч. інвестиційного прибутку та добровільного медичного страхування здоров'я працівників	32	6

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

		військовий збір з доходів фізичних осіб, відмінних від зарплати, в т.ч. інвестиційного прибутку та добровільного медичного страхування здоров'я працівників	2	1
витрачання на оплату цільових внесків	3145	Перерахування у ГО «Фонд розвитку банківської освіти»	-	130
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, в т.ч.	48221	3952
		добові та проїзд	5	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	17041	3759
		добровільне медичне страхування здоров'я працівників	130	-
		страхування авто цивільної відповідальності	180	191
		кошти від Національного банку України для депонентів Товариства	30856	-
Всього витрачано:			501027	243458
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Сума надходжень мінус сума витрачання:		
		3000 + 3005 + 3006 + 3010 + 3015 + 3020 + 3025 + 3035 + 3040 + 3095 - (3100 + 3105 + 3110 + 3115 + 3116 + 3117 + 3118 + 3135 + 3140 + 3145 + 3190)	12832	-109
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів, в т.ч.	3205	реалізація необоротних активів	-	2418
інвестиційної нерухомості		реалізація інвестиційної нерухомості	-	1868
основних засобів	3215	реалізація основних засобів	-	550
відсотків		Надходження грошових коштів у вигляді відсотків за позиками, наданими іншим сторонам	-	121
		за фінансовими інвестиціями в боргові цінні папери ОВДП, ОЗДП, в т.ч.	-	91
		накопичений купонний дохід до володіння	-	84
		накопичений купонний дохід за період володіння	-	7
		проценти за договором банківського вкладу – строковий депозит на термін 3 місяці	-	30
надходження від погашення позик	3230	Грошові надходжень від повернення:	60	2100
		основної суми за договором банківського вкладу – строковим депозитом на 3 місяці через закінчення строку дії договору	-	2100
		повернення позик, наданих іншим суб'єктам господарювання	60	-
Надходження від отриманих:				
		Всього надходжень:	60	4639
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	Виплати грошей для придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (окрім фінансових інвестицій).	221	1830
Витрачання на надання позик	3275	Надання позик іншим сторонам	60	2100
Всього витрачано:			281	3930

1	2	3	4	5
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3200 + 3205 + 3215 + 3220 + 3225 + 3230 + 3250 +/- (3255 + 3260 + 3270 + 3275 + 3290)	-221	709
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Інші надходження	3340	Отримання грошей у зв'язку з виникненням боргових зобов'язань – позик від інших підприємств	800	-
Всього надходжень:			800	-
Витрачання на:				
сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	Сума сплаченої заборгованості з оренди	516	529
Інші платежі	3390	Суми грошей, витрачених на повернення раніше отриманих	800	-

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

		запозичень від інших підприємств		
		Всього витрачань:	1316	529
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3300 + 3305 + 3340 - (3345 + 3350 + 3355 + 3360 + 3365 + 3390)	-516	-529
Чистий рух коштів за звітний період	3400	3195 + (-) 3295+ (-) 3395	12095	71
Залишок коштів на початок року	3405	Рядок 1165 графи 3 Балансу, грошові кошти на початок звітнього року	986	848
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 звітнього періоду.	-178	67
Залишок коштів на кінець року	3415	3405 +(-) 3400 +(-) 3410 Рядок 1165 графи 4 Балансу	12903	986

* - з початком війни 24.02.2022 р. НБУ встановив фіксований курс 29,2549 грн. за 1долар, з 21.07.2022 р. – 36,5686 грн. за 1 долар, надалі курс став змінним.

6.16. Персонал та оплата праці (Примітка 6.13 про склад управлінського персоналу)

Найменування показника	Таблиця 30 (тис. грн.)	
	31.12.2022	31.12.2023
Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік, осіб,	10	11
Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб, в т.ч.	10	11
адміністративний персонал	10	11
Нараховані витрати на персонал за видами виплат, тис. грн., в т.ч.	1930	2823
основна заробітна плата	1930	2823
в т.ч. управлінському персоналу	475	700

6.17. 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 притаманні такі види ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик. Такі ризики виникають для фінансових інструментів, до яких Товариство є вразливим на кінець звітнього періоду.

7.1.1. Кредитний ризик.

Кредитний ризик – це ризик виникнення у Товариства збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, з наявними у Товариства на кінець звітнього періоду грошовими коштами, з непогашеною фінансовою дебіторською заборгованістю контрагентів за операціями з купівлі - продажу 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 розраховуються щодня.

Всі операції з торгівлі цінними паперами здійснюються на договірній основі. Всі контрагенти без виключення підпадають під фінансовий моніторинг. Передоплати комісійної винагороди немає.

Торгова дебіторська заборгованість за брокерськими договорами.

Комісійна винагорода. Передоплати комісійної винагороди немає, а по факту погашення заборгованості за комісійною винагородою Товариству гарантоване завдяки законодавству і вибудованій на його основі логістиці (Примітка 2).

Комісійна винагорода надходить від інвестиційних фондів – інститутів спільного інвестування. Модель бізнесу продажу нерухомості на первинному ринку за посередництва торговця (це основне джерело доходів) така, що фонд отримує кошти для погашення заборгованості перед торговцем вже з першою оплатою від покупця за базовий актив – нерухомість (покупці погашають заборгованість не одразу, а за узгодженим графіком). В попередніх звітних періодах простроченої і «дефолтної» заборгованості з комісійної винагороди Товариство не мало.

Торгова дебіторська заборгованість за дилерськими договорами. Цінні папери є особливим товаром. Перед укладанням угоди у Товариства завжди є можливість перевірити контрагента, бути впевненим у його

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

кредитоспроможності. Для цього враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація. Закладені в договорі з покупцем умови мінімізують ризик.

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 очікуванім кредитним збиткам за весь термін. Такий підхід враховує історичні дані. Оцінка резерву протягом всього терміну служби дорівнює 12-ти місячному показнику. Коригування очікуваних кредитних збитків несуттєве, оскільки має місце несуттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогнозними значеннями на найближчі 12 місяців.

Дебітори поділяються за видами діяльності: брокерська чи дилерська, використовується індивідуальний підхід до кожної угоди з дебітором. Товариство здійснює щоденний моніторинг заборгованості.

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. Кредитний ризик належним чином врахований.

Кредитна якість фінансових активів

Структура фінансових активів.

Таблиця 31, тис. грн

№ з/п	Актив	31.12.2022		31.12.2023	
		Фінансові активи	Вся дебіторська заборгованість	Фінансові активи	Вся дебіторська заборгованість
1	Поточна торгова дебіторська заборгованість без резерву очікуваних кредитних збитків (Прим. 6.7.1)	703	703	277	277
	в т.ч. комісійна винагорода	73	73	167	167
	за дилерськими договорами	575	575	-	-
	за депозитарними операціями	-	-	22	22
	з нарахованих доходів	55	55	88	88
	Поточні фінансові інвестиції	5117	5117	-	-
2	Грошові кошти на банківських рахунках (Примітка 6.6)	986	986	12903	12903
3	Інша нефінансова поточна заборгованість	-	150	-	274
4	з виданих авансів за господарські послуги	-	150	-	272
	інша	-	-	-	2
	Разом:	6806	6956	13180	13454

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику 13180 тис. грн. в 2023 р.

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

Таблиця 32, тис. грн.

№ з/п	Назва	31.12.2022		31.12.2023	
		Дебіторська заборгованість	%	Дебіторська заборгованість	%
	Дохід від комісійної винагороди (довідково)	2279	-	7164	-
1	Найбільший дебітор	21	29	69,25	41
2	Наступні 4 дебітори	43	59	53,25	32
3	Всього 5 найбільших дебіторів (р.1+р.2)	64	88	122,5	73
4	Решта	9	12	45,0	27
5	Разом дебіторська заборгованість за комісійною винагородою	73	100	167,5	100

Концентрація кредитного ризику за комісійною винагородою не відбиває реальну картину, оскільки сума дебіторської заборгованості за цією категорією прямопропорційна від кількості угод, укладених на певну дату. Так дебіторська заборгованість найбільшого дебітора 69,5 тис. грн. склалася за договорами, укладеними після 27 грудня 2023 року, і в повному обсязі погашена 03.01.2024 р. Мала кількість дебіторів 16 осіб і короткі строки погашення до 7 днів роблять такий аналіз нерепрезентативним.

Обороти реалізації цінних паперів покупцям Товариства за дилерськими угодами

Таблиця 33, тис. грн.

№ з/п	Показники	31.12.2022		31.12.2023	
		Обсяги реалізації, грн.	%	Обсяги реалізації, грн.	%
1	Найбільший покупець	575	100	13320	44

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

2	Наступні 4 покупці	-	-	16275	54
3	Всього 5 найбільших покупців (р.1+р.2)	575	100	29595	99
4	Решта покупців	-	-	424	1
	Разом	575	100	30019	100

Станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість за дилерськими договорами відсутня. (Примітка 6.7). Всі найбільші покупці за дилерськими договорами є інвестиційними фондами.

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

Таблиця 34, тис. грн.

Показники	31.12.2022	31.12.2023
На початок року	4	4
Нарахування протягом року	-	4
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	-	-
Відновлення сум резерву (сторнування)	-	4
Інші зміни	-	-
Курсові різниці	-	-
На кінець року	4	4

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.

Кредитна якість непрострочених і незнецінених фінансових активів можна оцінити виходячи з кредитних рейтингів (Примітка 6.6), що присвоюються незалежними агентствами, або інформації про кредитоспроможність контрагента за минулі періоди і баланси для фінансових установ і позичальників.

Таблиця 35, тис. грн.

Показники	31.12.2023 р.			31.12.2022 р.			Примітка
	Кредитний рейтинг	Сума	%	Кредитний рейтинг	Сума	%	
Грошові кошти на поточних рахунках		12903	100	-	986	100	-
Банк 1 в т.ч.	uaAAA	1148	9	uaAAA	34	3	-
грн.	"-	-	-	-	-	-	-
Депозит ОВЕРНАЙТ		1148	-	-	-	-	-
дол. США	"-	-	-	-	-	-	-
Банк 2. в т. ч.	uaAAA	11741	91	uaAA+	935	95	з 21.03.2023 р. uaAAA, прогноз «у розвитку»
грн.	"-	10021	-	"-	899	91	-
дол. США	"-	1720	-	"-	36	4	-
Банк 3 грн.	uaAAA	14	-	uaAAA	17	2	-

Інвестиції. Модель бізнесу Товариства спекулятивна і передбачає утримання фінансових інвестицій для перепродажу. 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 коштів від операційної діяльності та інвестування в ліквідні фінансові інструменти, у 2022-2023 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 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 31.12.2023 р. Товариство не має будь-яких виданих позик, які обліковуються за амортизованою вартістю, прострочених або знецінених.

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.

Товариство не використовує кредитних ліній та банківських овердрафтів у звітному і порівняльному періодах.

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

Для фінансування своїх поточних потреб 1056 тис. грн. (Табл. 19 Примітка 6.8.) станом на 31.12.2023 р. Товариство має достатньо фінансових активів 13180 тис. грн. (Табл. 31 Примітка 7.1.1).

Пруденційний нагляд. 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.

Відповідно Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 квітня 2022 року № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час дії воєнного стану» з 01.01.2023 р. було запроваджено новий показник нормативу ліквідності активів, а розрахунок пруденційних показників за Рішенням від 01.10.2015 № 1597 призупинено.

Новий щоденний єдиний норматив ліквідності активів розраховується за формулою

$(ГК + ОВДП + ОЗДП + ФІ - ЗБ) / ПК$

де

ГК-грошові кошти, що включають кошти установи на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації),

ОВДП-облігації внутрішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,

ОЗДП-облігації зовнішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,

ФІ-фінансові інструменти, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах, які включають:

іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у Національному депозитарії України та допущені до обігу на території України відповідно до Положення про допуск цінних паперів іноземних емітентів до обігу на території України, затвердженого рішенням Комісії від 21 січня 2021 року № 34, інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку,

ЗБ-зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), у розумінні Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності,

ПК-мінімальний розмір початкового капіталу.

Нормативне значення нормативу ліквідності активів передбачене Рішенням від 29.09.2022 № 1221 і становить: 1) з 01 січня 2023 року - не менше 0,1; 2) з 01 березня 2023 року - не менше 0,3; 3) з 01 жовтня 2023 року - не менше 0,5. У 2023 р. ПК складає 16 500 000,00 грн., з 01.01.2024 22 000 000,00 грн. Щоденні показники нормативу ліквідності активів за березень 2023 р. були перевірені регулятором.

Таблиця 37

Звітна дата	Показник ліквідності активів	Нормативне значення, не менше*	Звітна дата	Показник ліквідності активів	Нормативне значення, не менше*
31.01.2023	0,3979	0,1	31.07.2023	0,5377	0,3
28.02.2023	0,4321	0,1	31.08.2023	0,5502	0,3
31.03.2023	0,4719	0,3	30.09.2023	0,5684	0,3
30.04.2023	0,5102	0,3	31.10.2023	0,5884	0,5
31.05.2023	0,5121	0,3	30.11.2023	0,6844	0,5
30.06.2023	0,5379	0,3	31.12.2023	0,7228	0,5

* Рішення НКЦПФР від 29.09.2022 р. № 1221

7.1.3 Ринковий ризик.

Аналіз чутливості ринкового ризику передбачає, що всі інші параметри, окрім досліджуваного, залишаються незмінними, і теоретично впливу на прибуток до оподаткування не мають.

Аналіз чутливості відображає теоретичний ефект від фінансових інструментів і грошових потоків Товариства і потенційну зміну в прибутку чи збитку до оподаткування і капіталі, які будуть отримані при зміні обмінного курсу на кінець звітного періоду за умови, що склад інвестицій та інші змінні залишаються незмінними на звітні дати. Ефект, отриманий в результаті аналізу чутливості, також не враховує інші можливі зміни в економічній ситуації, які можуть супроводжувати відповідним змінам обраних параметрів чутливості.

7.1.3.1. Процентний ризик.

У звітному періоді Товариство вперше володіло фінансовим активом із змінною ставкою депозитом «Overнайт» від банку «АТ ТАСКОМБАНК», починаючи з 19.01.2023 р. Процентна ставка по депозиту

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2023 р.

значною мірою залежить від облікової ставки НБУ. Процентний ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок, яка може негативно позначитися на фінансових результатах Товариства (Примітка 6.6).

Товариство очікує, що максимально можливі коливання ставок +/- 0,5 % (9,0 %-10,0 %). Прогноз зроблено на основі Підсумків дискусії членів Комітету з монетарної політики Національного банку щодо рівня облікової ставки 13 грудня 2023 року <https://bank.gov.ua/ua/news/all/pidsumki-diskusiyi-chleniv-komitetu-z-monetarynoi-politiki-natsionalnogo-banku-schodo-rivnya-oblikovoyi-stavki-13-grudnya-2023-roku>.

Колівання прибутку до оподаткування за рік, що закінчився, тис. грн.	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток до оподаткування, тис. грн.	6762	302
Вплив зменшення процентних ставок за депозитом «Овернайт» на 0,5%, тис. грн.	-34	-2
<i>Довідково. Процентний дохід за депозитом «Овернайт» за рік, що закінчився</i>	127	-

Зростання процентної ставки 0,5 % буде мати рівний по сумі, але протилежний ефект на прибутки і збитки до оподаткування.

7.1.3.2. Валютний ризик.

Валютний ризик пов'язаний зі зміною грошових потоків через зміни курсу валют за угодами, предметом яких були державні облигації України, деноміновані в іноземній валюті, доларі США. Рівень валютного ризику пов'язаний з грошовими коштами і дебіторською і кредиторською заборгованістю. Ці заборгованості мають погашатися валютними коштами (Примітка 6.7)..

Аналіз чутливості передбачає, що всі інші параметри, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

Товариством застосовувалися такі обмінні курси:

Грн.	Прогнозний курс долара США, закладений в бюджет 2024 р.	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Січень 2024
1 Долар США. Середньорічний курс	40,7 грн/дол	32,34	36,57	37,87

На горизонті 12 місяців найбільш імовірним є коригування курсу іноземної валюти на 10-15% .

Аналіз чутливості до валютного ризику

Грошові кошти на поточних рахунках в баку у валюті	Долар США тис. грн для курсу 40,7	Долар США тис. грн, зростання курсу на 10%	Вплив зростання валютного курсу на 10% на прибуток до оподаткування
На 31.12.2022	35	39	4
На 31.12.2023	1720	1892	172

Зниження курсу долара на 10 % буде мати рівний по сумі, але протилежний ефект на прибутки і збитки до оподаткування.

7.1.3.3. Інший ціновий ризик.

Товариство розглядає інший ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня справедливої вартості цінних паперів при проведенні операцій купівлі-продажу, а також цін на свої послуги. Товариство виступає посередником і не має можливості в повному обсязі контролювати ціни, які залежать головним чином від зовнішніх факторів,

7.2. Вплив воєнних подій на фінансову звітність Товариства.

7.2.1 Загальний ризик для операцій.

Офіс Товариства знаходиться у м. Львові, далеко від зони бойових дій. Майно Товариства і персонал не постраждали від обстрілів ракетами і безпілотників. Жодних зв'язків з бізнесовими структурами росії і білорусії у Товариства немає. В портфелі Товариства фінансових інвестицій, пов'язаних з агресором, не було і немає. Воєнні події мали катастрофічний вплив на діяльність Товариства у 2022 році. Через війну Рішенням НКЦПФР (регулятор) від 24.02.2022 р. № 136 компаніям з управління активами, зберігачам активів ІСІ та зберігачам активів НПФ зупинено проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідною (п. 3 пп. 1). Під цю заборону потрапило Товариство, не зважаючи на наявність клієнтів. В 3-му кварталі 2022 року заборона була знята, і доходи Товариства відновились. Інших впливів від воєнних подій Товариство не зазнало.

7.2.2. Витрати на персонал.

Воєнні події не призвели до необхідності переукладання трудових угод, надання матеріальної чи будь-якої допомоги працівникам Товариства. Жодних інших витрат на персонал, пов'язаних з воєнними подіями, Товариство не зазнало.

7.2.3. Персонал.

У 2022 р. через воєнні події і пов'язану з цим тимчасову заборону на окремі види професійної діяльності працівників на 3 місяці переводили на скорочений робочий день. У 2023 р. зайнятість персоналу зросла, валовий дохід збільшився, додався ще один вид професійної діяльності – депозитарна. Кількість працівників виросла, посадові оклади збільшилися.

7.2.4. Відносини з дебіторами.

З початку війни по звітну дату дебіторів, які б зверталися з пропозицією про розірвання угод або відстрочення платежів, не було. Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків не відбулось.

Війна в Україні на збільшення або прострочення дебіторської заборгованості Товариства не вплинула.

7.2.5. Знецінення активів.

Найбільшими активами Товариства є поточні фінансові інвестиції, призначені для продажу. Решта активів – офісне обладнання і меблі, автомобілі для виробничої діяльності. З початку введення воєнного стану активи не постраждали, їх не знецінювали. Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив воєнних подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у 2023 році.

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

Директор

Деда О.В.

Бухгалтер

Осадчук В.В.



Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
39 аркушів.

