

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГАЛИЧИНА-АУДИТ»**

46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4. Код ЄДРПОУ – 45039881.

Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua.

П/р: UA13052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
«ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА
ІНІЦІАТИВА» за 2024 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 2024 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 2024 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який випустив Звіт незалежного аудитора, датований 23 квітня 2024 року, з немодифікованою думкою.

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.

15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема: тимчасово, на період дії воєнного стану зупинено дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної

діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 р. № 1597.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу НКЦПФР прийнято рішення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) від 29.09.2022 р. № 1221, яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено норматив ліквідності активів.

Нами здійснено аналіз нормативу ліквідності активів ТОВАРИСТВА і встановлено:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок нормативу	I квартал 2024 р.	II квартал 2024 р.	III квартал 2024 р.	IV квартал 2024 р.
Норматив ліквідності активів	0,52	0,5411	0,58	0,65

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

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

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

На нашу думку, розмір початкового капіталу ТОВАРИСТВА за даними фінансової звітності станом на 31.12.2024 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 складав 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:

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

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

Таблиця 4

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

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

Друге збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 26.02.2013 р. № 10, яким затверджено рішення про виплату дивідендів учасникам ТОВАРИСТВА шляхом збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА на суму 900 000,00 (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	Деда Олександр Васильович	680 000,00	34,0
2	Меркулов Михайло Андрійович	660 000,00	33,0
3	Деда Ольга Олександрівна	140 000,00	7,0
4	Бугрієва Наталія Юріївна*	190 000,00	9,5
5	Меркулова Софія Ігорівна	140 000,00	7,0
6	Дрібнюк Андрій Маркіянович	190 000,00	9,5
ВСЬОГО:		2 000 000,00	100,0

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

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

Таблиця 6

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

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

Таблиця 7

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

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу загальних зборів учасників від 24.03.2017 р. № 15, яким затверджено рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА на суму 3 000 000,00 (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» № PH17643 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	2	3	4
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

1	2	3	4
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 27.06.2022 р.).

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; операції з добровільного медичного страхування здоров'я працівників; операції з утримання офісу (комунікація, охорона, електронний документообіг, поштові витрати, автострахування); операції з фінансового моніторингу 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 «ГАЛИЧИНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 45039881), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4883.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»: м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4.

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з договором № 7/Азл-2024 від 12 грудня 2024 року. Виконання завдання з аудиту розпочато 01.04.2025 р. та завершено 16.04.2025 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 «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

директор Щирба Маркіян Теодорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100977)

46001, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4

Телефон моб.: (097) 777-35-60; E-mail: markian@email.ua

16 квітня 2025 року




Підприємство

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

Територія

ЛЬВІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Середня кількість працівників

212

Адреса, телефон

вулиця Малоюосківська, 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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

20250101

37205851

UA46060250010615203

240

66.12

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 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	21
первісна вартість	1001	55	30
накопичена амортизація	1002	34	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	164	-
Основні засоби	1010	3 145	1 974
первісна вартість	1011	6 073	3 870
знос	1012	2 928	1 896
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
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	3 330	1 995
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	99	112
виробничі запаси	1101	99	112
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	185	183
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	284	166
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	88	31
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	300
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	12 468
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 903	2 237
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	12 903	2 237
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	13 561	15 497
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	16 891	17 492

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	656	786
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 240	9 340
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15 896	17 126
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	2
розрахунками з бюджетом	1620	589	308
у тому числі з податку на прибуток	1621	568	287
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	404	56
Усього за розділом III	1695	995	366
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	16 891	17 492

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Дева
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)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
37205851		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

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	739 163	337 960
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(730 157)	(326 487)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	9 006	11 473
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 126	982
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 570)	(5 424)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 443)	(225)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 119	6 806
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(25)	(52)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 094	6 754
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(564)	(1 216)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 530	5 538
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 530	5 538

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	308	226
Витрати на оплату праці	2505	3 404	2 815
Відрахування на соціальні заходи	2510	640	570
Амортизація	2515	800	1 120
Інші операційні витрати	2520	2 861	918
Разом	2550	8 013	5 649

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

О.П. Деда
Олександр
Васильович
О.П. Осадчук
Валентина
Василівна

ДЕДА Олександр Васильович

ОСАДЧУК Валентина Василівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 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	726 844	339 393
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	98 466	125 482
Надходження від повернення авансів	3020	-	484
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	440	414
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	147 232	48 086
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(829 707)	(448 709)
Праці	3105	(2 730)	(2 273)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(675)	(571)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 700)	(1 253)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(669)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(584)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(84)	(130)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(146 372)	(48 091)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-8 286	12 832
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	750	60
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(221)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(750)	(60)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-221
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	-	800
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 216)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(636)	(516)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(800)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 852	-516
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-10 138	12 095
Залишок коштів на початок року	3405	12 903	986
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(528)	(178)
Залишок коштів на кінець року	3415	2 237	12 903


 Керівник
 Головний бухгалтер

Олександр
 Васильович
 Е.М. 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

2025

01

01

37205851

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	656	8 240	-	-	15 896
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	7 000	-	-	656	8 240	-	-	15 896
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 530	-	-	2 530
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 300)	-	-	(1 300)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	130	(130)	-	-	-
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	-	-	-	130	1 100	-	-	1 230
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	786	9 340	-	-	17 126

Керівник

Головний бухгалтер

ДЕДА Олександр Васильович

ОСАДЧУК Валентина Василівна

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду*	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3'	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	21	21	21
первісна вартість	1001	55	55	30
накопичена амортизація	1002	34	34	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	164	164	-
Основні засоби	1010	3145	3145	1974
первісна вартість	1011	6073	6073	3870
знос	1012	2928	2928	1896
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	-	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-	-
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	3330	3330	1995
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	99	99	112
Виробничі запаси	1101	99	99	112
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	185	185	183
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	272	284	166
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	88	88	31
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	2	300
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	12468
Гроші та їх еквіваленти	1165	12903	12903	2237
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	12903	12903	2237
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	13549	13561	15497
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	16879	16891	17492

Пасив	Код рядка	Додаткова колонка На початок звітного періоду*	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3'	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	656	656	786
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8247	8240	9340
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	1495	15903	15896	17126

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

1	2	3	3	4
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:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-
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	2	2
розрахунками з бюджетом	1620	570	589	308
у тому числі з податку на прибуток	1621	570	568	287
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	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	404	404	56
Усього за розділом III	1695	976	995	366
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	16879	16891	17492

*до виправлення помилки на кінець звітної періоду 31.12.2023 р.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року*
1	2	3	4	4'
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	739163	337960	337960
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-730157	-326487	-326487
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	-
Валовий:				
прибуток	2090	9006	11473	11473
збиток	2095	(-)	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	2126	982	982
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	-
Адміністративні витрати	2130	-6570	-5424	-5416
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	-1443	-225	-225
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	3119	6806	6814
збиток	2195	(-)	(-)	(-)
1	2	3	4	4'
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

1	2	3	4	4'
Інші фінансові доходи	2220	-	-	-
Інші доходи	2240	-	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	-
Фінансові витрати	2250	-25	-52	-52
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	3094	6574	6762
збиток	2295	(-)	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-564	-1216	-1217
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	2530	5538	5545
збиток	2355	(-)	(-)	(-)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року*
1	2	3	4	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	-	-	-

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року*
1	2	3	4	4'
Матеріальні затрати	2500	308	226	227
Витрати на оплату праці	2505	3404	2815	2815
Відрахування на соціальні заходи	2510	640	570	570
Амортизація	2515	800	1120	1121
Інші операційні витрати	2520	2861	918	908
Разом	2550	8013	5649	5641

*до виправлення помилки за аналогічний період 2023 р.

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	726844	339393
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	98466	125482
Надходження від повернення авансів	3020	-	484
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	440	414
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	147332	48086
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-829707	-448709
Праці	3105	2730	-2273
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-675	-571
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-1700	-1253
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	669
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	584
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	84	130
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-146372	-48091
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-8286	12832
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
	3200	-	-

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

1	2	3	4
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:		-	-
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	750	60
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-221
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-750	-60
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-221
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	-	800
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-1216	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-636	-516
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-800
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1852	-516
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-10138	12095
Залишок коштів на початок року	3405	12903	986
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-528	-178
Залишок коштів на кінець року	3415	2237	12903

**Звіт про власний капітал
за 2024 р.**

Стаття	Код рядк а	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капі- тал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)*	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7000	-	-	656	8247	-	-	15903
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-7*	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	700	-	-	656	8240	-	-	15896
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2530	-	-	2530
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	-	-	-	-	-1300	-	-	-1300
Страхування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	130	-130	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	130	1100	-	-	1230
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	786	9340	-	-	17126

*показник, на який вплинуло виправлення помилок

1. Загальна інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» (надалі – Товариство)	7
1.1. Звітний період фінансової звітності.....	7
1.2. Загальна інформація про Товариство.....	7
1.3. Рішення про затвердження фінансової звітності.	8
2. Операційне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність.....	8
2.1. Воєнна агресія російської федерації в Україну.	8
2.2. Інші невизначеності для Товариства.	9
2.3. Оцінка впливу макроекономічних показників на діяльність Товариства.....	9
2.4. Виправлення помилок і коригування фінансової і податкової звітності Товариства у 2024 р.....	10
3. Загальна основа формування фінансової звітності	10
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	10
3.2. Основа оцінки та подання інформації.....	11
3.3. Функціональна валюта та валюта подання.....	11
3.4. Припущення про безперервність діяльності.....	11
4. Суттєві положення облікової політики.....	11
4.1. Загальні положення щодо облікових політик.....	11
4.1.1. Основа формування облікових політик.....	11
4.1.2. Застосування нових та змінених МСФЗ.	12
4.1.2. Застосування нових та змінених МСФЗ бухгалтерського обліку у фінансовій звітності за 2024 рік з порівняльною інформацією за 2023 рік, які набули чинності на початок 2024 р.	12
4.1.3. Нові і переглянуті стандарти, які були випущені, але не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.	14
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.	16
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.	16
4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	16
4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.	16
4.3.4. Грошові кошти і еквіваленти грошових коштів.....	17
4.3.5. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи.....	17
4.3.6. Боргові цінні папери.....	18
4.3.6.1. Відображення в обліку операції купівлі-продажу відсоткових облігацій, емітованих державою, у період між датами виплати відсотків.....	18
4.3.7. Позики та фінансова допомога.	18
4.3.8. Інструменти капіталу.	19
4.3.9. Знецінення фінансових активів.....	19
4.4. Облікові політики щодо основних засобів і нематеріальних активів.....	19
4.4.1. Основні засоби.	19
4.4.2. Нематеріальні активи.	20
4.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.	21
4.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.	21
4.6. Облікові політики щодо непоточних активів, призначених для продажу, та активи групи вибуття.	21
4.7. Облікова політика щодо орендованих активів.	21
4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	22
4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.....	22
4.9.2. Забезпечення.	22
4.9.3. Винагороди персоналу і пенсійне забезпечення.	23
4.9.4. Капітал та виплата дивідендів.	23
4.9.5. Доходи та витрати.....	23
4.9.6. Взаємозалік статей активів і зобов'язань.....	24
4.9.7. Запаси.	24
4.9.8. Умовні зобов'язання та активи.	24
5. Основні припущення, оцінки та судження.....	24
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	25
5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.	25
5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	25
5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	25
5.5. Використання ставок дисконтування.....	26
5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	26
6. Розкриття інформації.	27
6.1. Нематеріальні активи (р.1000-1002, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.2.....	27
6.1.1. Незавершені капітальні інвестиції (р.1005, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	27

6.2. Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.4.1.....	27
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.....	28
6.4. Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан). Примітка 4.9.7.	30
6.5. Грошові кошти Товариства (р. 1165, 1166, 1167 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.4.30	
6.6. Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)). Примітка 4.3.5.	31
6.7. Торгова і інша дебіторська заборгованість. (р. 1125, 1130, 1140, 1155 ф.1, Баланс (Звіт про фінансовий стан)).....	31
6.8. Поточні зобов'язання і забезпечення (р. 1600-1690, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.	32
6.9. Поточні забезпечення (р. 1660, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.2	32
6.10. Зареєстрований капітал (р. 1400, ф.1, Баланс). Примітка 4.9.4.	32
Дивіденди нараховані і виплачені у 1 кварталі 2024 р.....	33
6.11. Доходи та витрати Товариства (ф. 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)). Примітка 4.9.5.	33
6.12. Податок на прибуток (р. 2300, ф. 2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Примітка 4.8.	35
6.13. Операції з пов'язаними особами.	35
6.14. Інвестиційний прибуток.	36
6.15. Рух грошових коштів.....	36
6.16. Персонал та оплата праці (Примітка 6.13 про склад управлінського персоналу)	39
6.17. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.....	39
6.18. Вплив виправлення помилок на показники фінансової звітності на 31.12.2024 р.	39
7.1. Основні цілі управління ризиками.....	40
7.1.1. Кредитний ризик.....	40
7.1.2. Ризик ліквідності.....	43
7.1.3 Ринковий ризик.....	44
7.1.3.1. Процентний ризик.	44
7.1.3.2. Валютний ризик.	44
7.1.3.3. Інший ціновий ризик.....	45
7.2. Вплив воєнних подій на фінансову звітність Товариства.....	45
7.2.1 Загальний ризик для операцій.	45
7.2.2. Витрати на персонал.	45
7.2.3. Персонал.	45
7.2.4. Відносини з дебіторами.	45
7.2.5. Знецінення активів.	45
7.2.6. Події після дати балансу.	45

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 – 31.12.2024 р. за календарний період, що почався 01.01.2024 р. і закінчився 31.12.2024 р.

1.2. Загальна інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» розташоване за адресою: 79020, Україна, Львів, вул. Малооголосківська, 12 Б.

Код Товариства за ЄДРПОУ – 37205851.

Товариство зареєстроване Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 02.08.2010 р., номер запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 415 102 0000 024040.

Останні зміни у статуті Товариства здійснені у 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 укладення деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів за рахунок клієнтів і надання відповідних замовлень для виконання іншої інвестиційної фірмі, 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.

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:

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

▪ 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 2024 р. не здійснювало зовнішньоекономічної діяльності.

Спискова чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2023 р. – 11 осіб, 31.12.2024 р. – 12 осіб.

Кількість прийнятих осіб – 1 особа, 1 працівник змінив статус штатного працівника на статус «за сумісництвом».

Кількість звільнених працівників – немає.

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

Таблиця 1

Учасники Товариства:	31.12.2023, %	31.12.2024, %
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 31.12.2024 р. за період, що закінчився 31.12.2024 р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства наказ від 18.02.2025 р. № 3/ОД/25.

Інвентаризація проведена відповідно з 04.11.2024 по 03.01.2025 р. відповідно до наказу від 01.11.2024 р. №3/АГП/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. Воєнна агресія російської федерації в Україну.

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 військової агресії з російської федерації. 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.

Вплив цих катастроф на операційну діяльність Товариства ілюструють таблиці 2А і 2Б на прикладі брокерської діяльності, яка є основним джерелом доходів. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку запровадила ряд системних змін в діяльності торговців цінними паперами. Так у 2023 р. 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., за 2024 р. – 213 млн. грн., це 29 % від всіх доходів від реалізації.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

Кількість замовлень на купівлю-продаж цінних паперів (брокерська діяльність), шт.

Таблиця 2А

1 кв.2021 р.	2 кв.2021 р.	3 кв.2021 р.	4кв. 2021 р.	12 міс. 202 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
1 кв.2024 р.	2 кв. 2024 р.	3 кв. 2024р.	4кв. 2024 р.	12 міс. 2024 р.
1162	1022	873	1295	4352

Виручка від комісійної винагороди, тис. грн.

Таблиця 2Б

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
1 кв.2024 р.	2 кв. 2024 р.	3 кв. 2024р.	4кв. 2024 р.	12 міс. 2024 р.
1387	1174	1198	1780	5539

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 р., фізичного пошкодження або руйнувань майна не зазнало. Товариство не має дебіторів на неконтрольованих територіях, в рф і білорусії. Товариство не має дороговартісного обладнання, а в структурі необоротних активів обліковується офісне обладнання, меблі, легкові автомобілі, матеріальні витрати складають канцтовари і пальне для автомобілів.

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.

Тим не менше, валовий дохід Товариства по роках такий: 2021 рік – 6,8 млн. грн.; 2022 рік – 4,8 млн. грн.; 2023 рік – 11,5 млн. грн., 1 кв. 2024 року – 1,7 млн. грн., півріччя 2024 р. – 3,4 млн. грн., 9 місяців 2024 р. – 5,6 млн. грн., рік 2024 р. – 9 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.

2.3. Оцінка впливу макроекономічних показників на діяльність Товариства.

Із початком широкомасштабної агресії росії проти України уряд не публікує інформацію щодо більшості макроекономічних показників. Зокрема, закритими залишаються дані щодо індексів виробництва базових галузей, зайнятості та безробіття, а також індексів реальної заробітної плати та заборгованостей із її виплати.

Тим часом, відкритими залишаються дані стосовно індексу споживчих цін, розміру середньої заробітної плати та основних облікових ставок.

За даними НБУ, індекс споживчих цін (рік до попереднього року) у 2024 році значно знизився – до 6,5% (порівняно із 20,2 % та 12,9 % у 2022 та 2023 роках відповідно). Паралельно відбулось суттєве зростання середньої заробітної плати по країні – із 17442 грн. за підсумками 2023 року до 21743 грн. за підсумками 2024 року, або в 1,2 рази. Управлінський персонал оцінює таке зростання позитивно, особливо на фоні продовження активних воєнних дій та атак на цивільну інфраструктуру країни. Зростання середнього доходу населення на фоні зниження інфляції призводить до збільшення частки доходу домогосподарств, що спрямовується не на споживання, а на заощадження. Це, в свою чергу стимулює запит на придбання довгострокових інвестиційних фінансових інструментів (зокрема, військові облігації державної позики), а

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

також створює додатковий попит на деривативні контракти, базовим активом за якими є об'єкти нерухомого майна або спеціальне майнове право на такі об'єкти. В обох випадках збільшення кількості операцій призводить до зростання виручки від реалізації Товариства за рахунок надання брокерських послуг.

Протягом 2024 року відбулись зміни розміру облікової ставки НБУ: в першому кварталі 2024 року, на фоні низьких інфляційних очікувань та стабільної допомоги міжнародних донорів Національний банк України тричі знижував облікову ставку: до 14,5% із 15 березня, до 13,5% із 26 квітня та до 13% із 14 червня. Така політика, з одного боку свідчить про впевненість Національного банку України (НБУ) у фінансовій стабільності, але, з другого боку, відповідно сприяє зниженню ставок за ОВДП. Зокрема, протягом 2024 року дохідність за середньостроковими ОВДП знизилась орієнтовно на 2 % в абсолютному вираженні (з 17 % до 15 %), що, відповідно, знизило попит та кількість угод на ринку ОВДП.

Разом з тим, наприкінці 2024 року, а також на початку 2025 року НБУ змінив політику і почав поступове збільшувати облікову ставку (13,5 % – 31.12.2024 р., 14,5 % – 24.01.2025 р., 15,5 % – 07.03.2025 р.). На думку управлінського персоналу така політика є цілком виправдана в поточних макроекономічних умовах, але оптимізм щодо зростання попиту на відповідні операції із борговими інструментами держави у 2025 році є помірним.

2.4. Виправлення помилок і коригування фінансової і податкової звітності Товариства у 2024 р.

У звітному році 2024 р. відбувся перегляд судження, винесеного у 2023 р., стосовно застосування пільги до договору добровільного медичного страхування працівників за страховий період 2023-2024 рр. Відповідно до пп. 164.2.16 Податкового кодексу України (ПКУ) до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу працівника включається сума страхових внесків сплачена роботодавцем-резидентом страховій компанії крім сум в межах 30% нарахованої заробітної плати працівнику. При цьому укладений Товариством договір із страховою компанією не відповідав одній з умов використання пільги пп.14.1.52-1 ПКУ – не передбачав страхову виплату при настанні страхового випадку виключно закладу охорони здоров'я. Перевагою пільги могло б бути зменшення витрат Товариства на добровільне медичне страхування, а недоліком – суттєво менше коло прав працівника на медичне страхування.

Через відмову від пільги донараховані податки з доходів працівників. Збільшені витрати на добровільне медичне страхування за страховий період 2023-2024 р.р. були відображені в уточнених фінансових і податкових звітах за 9 місяців 2023 р. і 12 місяців 2023 р. і направлені у контролюючі органи у 2025 р.

Таким чином, змінились показники фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р.

Додаткові уточнення до фінансової і податкової звітності за 1 квартал 2024 року, півріччя 2024 року, 9 місяців 2024 року увійшли в показники станом на 31.12.2024 р. Додаткові уточнення за проміжні періоди 2024 року було зроблено через донараховання витрат на правові послуги, які були надані у лютому 2024 р. і не були відображені у звітності починаючи з 2 кварталу 2024 року, а також через виправлення помилки допущеної при списанні пального у 2-му і 3-му кварталах 2024 року.

Підсумок виправлення помилок: збільшено адміністративні витрати, зменшено податок на прибуток, донараховано податок на доходи фізичних осіб і військовий збір.

Усі виправлення станом на 31.12.2023 р. наведено в Примітці 6.1.18.

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 31.12.2024 р. 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 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України (<https://mof.gov.ua/uk/zaprovdzhennja-mizhnarodnih-standartiv-finansovoi-zvitnosti>).

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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання.

Функціональною валютою Товариства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами України. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

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

3.4. Припущення про безперервність діяльності.

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

Зважаючи на те, що звітність готується під час війни, Товариство так оцінило свою спроможність вижити і продовжувати діяльність за умов 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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

4.1.2. Застосування нових та змінених МСФЗ.

4.1.2. Застосування нових та змінених МСФЗ бухгалтерського обліку у фінансовій звітності за 2024 рік з порівняльною інформацією за 2023 рік, які набули чинності на початок 2024 року

I. Поправка «Відкладений податок, пов'язаний з активами і зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції»
1) МСБО 12 «Податки на прибуток»
2) Зміна в обліковій політиці має здійснюватися відповідно до положень перехідного періоду, передбачених поправкою до МСБО 12. , тобто поправка має застосовуватись ретроспективно для операцій, що виникають з 1 січня 2023 року.
3) Поправка уточнює, що відкладені податки мають обов'язково визнаватися для активів та зобов'язань, які виникають з єдиної операції, якщо ці операції впливають на об'єкти обліку лише в різних періодах. Це стосується, наприклад, операцій з оренди або забезпечення. Раніше в практиці виникали суперечності щодо необхідності визнання таких податків, але тепер встановлено, що відповідні активи та зобов'язання обов'язково мають бути враховані в розрахунках відкладених податків.
4) Поправка дозволяє ретроспективно переглянути всі операції, які відповідають зазначеним критеріям, та застосувати нові правила обліку для будь-яких невизнаних відкладених податків у звітності за попередні періоди.
5) Зміни покликані забезпечити єдиний підхід до визнання відкладених податків, що може вплинути на фінансові показники підприємства
6) Вплив на статті фінансових звітів Товариства у звітному і попередніх періодах відсутній через відсутність предмету коригування. Можливе зміни облікової політики і коригування статей фінансових звітів в майбутньому у разі появи відкладеного податку.
II. Поправка МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (класифікація зобов'язань).
1) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (класифікація зобов'язань).
2) Зміна в обліковій політиці має відбуватися відповідно до положень перехідного періоду. Поправка чинна з 1 Січня 2023 р. Поправка не була застосована через відсутність угод з ковенантами.
3) Нові критерії класифікації зобов'язань забезпечують більш точну та послідовну звітність, що дозволяє користувачам фінансової звітності краще оцінити ліквідність та фінансовий стан компанії.
4) Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.
5) Поправка передбачає ретроспективне застосування.
6) Нові критерії класифікації зобов'язань забезпечують більш точну та послідовну звітність, що дозволяє користувачам фінансової звітності краще оцінити ліквідність та фінансовий стан компанії. Однак у майбутніх періодах це може призвести до додаткових змін у класифікації зобов'язань, особливо в умовах дотримання ковенантів. Вплив на статті фінансової звітності відсутній. Коригувань не здійснювали. До 01.01.2023 р. не було договорів з правом відстрочити погашення зобов'язання.
III. Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичного керівництва 2 (розкриття облікових політик).
1) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичного керівництва 2 «Судження при оцінці суттєвості».
2) Зміна в обліковій політиці має відбуватися відповідно до положень перехідного періоду. Поправка набула чинності з 01 січня 2023 р.
3) Поправки спрямовані на вдосконалення розкриття інформації про облікові політики, зосереджуючись на суттєвих аспектах. Зокрема, було уточнено, що компанії повинні надавати інформацію лише про ті облікові політики, які є суттєвими для користувачів фінансової звітності, а не дублювати загальні вимоги МСФЗ. Ці зміни сприяють більшому розумінню користувачами фінансової звітності завдяки скороченню несуттєвої інформації.
4) Перехідний період передбачає ретроспективне застосування. Усі облікові політики компанії, раніше розкриті в примітках, були переглянуті на основі нових критеріїв суттєвості.
5) Новий підхід до розкриття облікових політик забезпечить більш структуровану та інформативну фінансову звітність у майбутніх періодах. Це дозволить зосереджуватися на критично важливій інформації, мінімізуючи надлишкові розкриття.
6) Зміни у розкритті облікових політик не вплинули на суми у звітності, оскільки вони стосуються лише змін у поданні інформації
IV. Поправки до МСБО 8 (визначення облікових оцінок).
1) МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (визначення облікових оцінок).

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

2) Зміна в обліковій політиці має відбуватись відповідно до положень перехідного періоду. Поправка набула чинності з 01 січня 2023 р. Поправки були застосовані ретроспективно, як того вимагає стандарт.
3) Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікувані кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.
4) Поправки вимагають ретроспективного застосування змін у випадках, коли це можливо. Усі існуючі облікові політики компанії були переглянуті для визначення, чи є вони політиками чи оцінками. Наприклад, метод амортизації активів та оцінка корисного строку їх використання були визначені як облікова оцінка.
5) Очікується, що ці зміни покращать прозорість у розкритті суджень, які використовуються для оцінки активів та зобов'язань. Це може зменшити можливі непорозуміння між користувачами фінансової звітності щодо сутності змін у фінансових даних.
6) Зміни у розкритті облікових політик не вплинули на суми у звітності, оскільки вони стосуються переважно класифікації інформації.
V. Поправки до МСБО 1 (зобов'язання з ковенантами)
1) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (зобов'язання з ковенантами).
2) Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки були застосовані ретроспективно для всіх поданих періодів.
3) Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікувані кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.
4) Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення
5) Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо. У 2024 році Товариство не мало кредитних угод, які містили умови виконання ковенантів. Коригувань за попередні періоди не було.
6) Поправки надають чітке розуміння для користувачів фінансової звітності про ризики, пов'язані з невиконанням ковенантів навіть для пільгових періодів.
VI. Поправки до МСБО 16 «Оренда» (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді).
1) Зміна в обліковій політиці здійснювалася відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСФЗ 16, які набули чинності з 1 січня 2024 року.
2) Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.
3) Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.
4) Поправки не було застосовано через відсутність договорів із зобов'язаннями з оренди при продажу та зворотній оренді.
VII. Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 (угоди фінансування постачальників)
1) МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття».
2) Поправки набули чинності з 1 січня 2024 р., але мають застосовуватись ретроспективно для забезпечення порівнянності з попередніми періодами.
3) Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

4) Зміни в обліковій політиці можуть впливати на майбутні періоди у разі укладення нових угод з фінансування постачальників або зміни умов існуючих угод. Зокрема, можуть змінюватися класифікації платежів у звіті про рух грошових коштів (операційна чи фінансова діяльність), що впливає на показники ліквідності.

5) Поправки не було застосовані через відсутність угод з фінансування постачальників.

4.1.3. Нові і переглянуті стандарти, які були випущені, але не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

I. Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну»

1) МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».

2) Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Компанія, яка має операції з використанням валют, що не є вільно конвертованими, повинна змінити методику оцінки таких валют та їх обмінних курсів.

3) Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 1 січня 2025 року.

4) Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.

5) Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

II. Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7.

1) Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

2) Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

3) Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 1 січня 2026 року.

4) Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

5) Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

III. Щорічні покращення МСФЗ – випуск 11

1) Щорічні покращення МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

2) Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

3) Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 1 січня 2026 року.

4) Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

5) Товариство провело аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

IV. Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7.

1) Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

2) Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

3) Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 1 січня 2026 року.

4) Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

5) Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

V. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

1) МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

2) Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- ✓ Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- ✓ Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- ✓ Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівняльності фінансової звітності між компаніями.
- ✓ Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- ✓ Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

3) Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 1 січня 2027 року.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

4) Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.
5) Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема: ✓ Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів. ✓ Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації. ✓ Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків. ✓ Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації. ✓ Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану. Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.
VI. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».
1) МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».
2) Товариство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику Товариства.
3) Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 1 січня 2027 року.
4) Дата, на яку Товариство планує вперше застосувати МСФЗ – не застосовується, оскільки Товариство не підпадає під дію МСФЗ 19.
5) Товариство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки воно не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.
VII. Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які не набули чинності на дату складання фінансової звітності.
Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності. Перелік таких стандартів і поправок включає: 1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21) ✓ Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року ✓ Дата випуску: Серпень 2023 року 2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) ✓ Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року ✓ Дата випуску: Грудень 2024 року 3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 ✓ Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року ✓ Дата випуску: Липень 2024 року 4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) ✓ Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року ✓ Дата випуску: Травень 2024 року 5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» ✓ Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року ✓ Дата випуску: квітень 2024 року 6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» ✓ Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року ✓ Дата випуску: Травень 2024 року Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі. Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Облік за датою розрахунку передбачає припинення визнання фінансового інструменту і визнання прибутку або збитку на дату його поставки.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

б) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

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

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

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

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

4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

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

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

Товариство визнає резерв під 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,

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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 вигод.

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 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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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 кожен дату нарахування, виходячи з бази їх нарахування та строку користування облігаціями.

Якщо 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:

- 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 оподатковуваного 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів і нематеріальних активів.

4.4.1. Основні засоби.

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

Основні засоби, які мають вартість нижчу за критерій, визначений Податковим кодексом України,

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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
група 3 – будівлі	20
група 4 – машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень	2
група 5 – транспортні засоби	5
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 9 – інші основні засоби	12

4.4.2. Нематеріальні активи.

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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 «Основні засоби». Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості.

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

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

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

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

Амортизація не нараховується.

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

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

4.7. Облікова політика щодо орендованих активів.

У звітному періоді Товариство виступало 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 активів з права користування 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

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

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

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

Якщо з'являються нові обставини, зміняться ринкові умови, які дозволяють більш достовірно визначати оцінку зобов'язань і фінансові показники, Товариство може прийняти рішення визнавати оренду в короткострокову лише для нових договорів оренди (Примітка 6.2.2)

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 %. З 01 січня 2025 року ставка податку на прибуток для фінансових установ буде 25%.

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

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

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

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

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

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

4.9.2. Забезпечення.

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

Для Товариства актуальними є такі 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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 працевластувачів на них можна визначити або оцінити до виходу на пенсію на основі положень документа або практики Товариства.

4.9.4. Капітал та виплата дивідендів.

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

Інші складові капіталу включають в себе наступні компоненти:

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

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

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

4.9.5. Доходи та витрати.

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

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

Дохід визнається на такій основі:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

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

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

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Товариство аналізує витрати методом "за функцією".

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

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

Основною статтею витрат Товариства є адміністративні витрати.

4.9.6. Взаємозалік статей активів і зобов'язань.

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

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

4.9.7. Запаси.

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

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

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

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

Матеріальні активи з очікуваним терміном використання до 1 року і собівартістю менше 6 тис. грн. вважаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП), які не амортизуються, їх вартість в повній сумі відноситься на операційні витрати Товариства.

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

4.9.8. Умовні зобов'язання та активи.

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

5. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- 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 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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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 взята Товариством 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 «Фінансові інструменти» Товариство припускає, що суттєве зростання ризику відбувається при простроченні на 30 днів (параграф 5.5.11 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»), а дефолт (подія знецінення) – при простроченні на 90 днів (параграф Б5.5.37 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»). 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 у Товаристві базується на ринкових котируваннях облігацій або кредитно-дефолтних свопів для контрагента, або компаній, близьких за своєю кредитною якістю та показниками діяльності до контрагента. За умови наявності належних котирувань, цей підхід одразу враховує і ймовірність дефолту, і збиток у випадку дефолту, а також очікування ринку щодо майбутніх змін, тож за такого підходу може не знадобитися додаткове врахування прогнозової інформації.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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 31.12.2023 р.		Надійшло за 2024 р.	Вибуло за 2024 р.		Нараховано амортизації за 2024 р.	Залишок станом на 31.12.2024 р.	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Авторське право та суміжні з ним права	8	1	-	-	-	1	8	2
Інші нематеріальні активи	47	33	3	28	28	2	22	7
Разом	55	34	3	28	28	3	30	9

У складі авторське право і суміжні з ним права обліковується програмне забезпечення для Business Automation Software for accounting.PROF.

У складі інших нематеріальних активів обліковується: модуль імпорту фінансових операцій з інших систем в модуль ЕКСПЕРТ ФМ для цілей обов'язкового фінансового моніторингу; право на ліцензовані програми Windows і Office; ліцензія на депозитарну діяльність депозитарної установи.

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

У травні-липні 2023 року були здійснені інвестиції в створення нового сучасного сайту Товариства. Товариство сплатило розробнику аванс 165 тис. грн. Станом на 30.06.2024 р. розробка не закінчена, наступних авансових оплат не було. За результатами 1 півріччя 2024 року було прийнято рішення перекласифікувати актив у нефінансову дебіторську заборгованість (р. 1155 Балансу, Примітка 6.7) і нарахувати резерв очікуваних кредитних збитків (РОКЗ) 4,5 тис. грн. В подальшому виник сумнів стосовно технічної можливості виконавця завершити роботи за договором відповідно до завдання або повернути отримані від Товариства кошти.

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

Відомості щодо руху основних засобів станом на 31.12.2023 р., 31.12.2024 р.

Таблиця 8 (тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2023 р.		Надійшло за 2024 р.	Вибуло за 2024 р.		Нараховано амортизації за 2024р.	Залишок на 31.12.2024	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос
Транспортні засоби	5278	2535	-	1625	1380	545	3653	1700
Машини, обладнання	39	15	-	-	-	3	39	18
Право користування майном	575	197	220	795	445	248	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	181	181	-	3	3	-	178	178
Разом	6073	2928	220	2423	1828	796	3870	1896

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

У звітному періоді договір оренди офісного приміщення, який обліковувався у складі групи основних засобів «Право користування майном» був розірваний за згодою сторін і укладений з іншим контрагентом. Договір оренди з права користування майном була укладена на 1 рік. Різниця між дисконтованою вартістю і сумою орендних платежів за період оренди – 9 % і є несуттєвою.

До договору оренди офісного приміщення, укладеного з новим орендодавцем на нових умовах були застосовані правила стандарту МСФЗ 16 «Оренда» для короткострокової оренди без права викупу.

Договір оренди легкового автомобіля у звітному періоді був розірваний за згодою сторін. Нових договорів на оренду інших автомобілів не укладали.

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 на 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 виробничих потреб.

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

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

Таблиця 11

№	Види фінансових інструментів в залежності від емітента	Сума інвестування, грн./шт.	Облік	Види фінансових інструментів в залежності від емітента	Сума інвестування, грн./шт.	Облік
На 31.12.2023				На 31.12..2024		
1	акції іменні прості ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС», UA4000130512; 34881587	2727000 / 450000	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС», UA4000130512; 34881587	2727000 / 450000	Поза балансом
2	акції іменні прості ПАТ «ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ»; UA4000132310; 38003301	72062 / 14300	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ «ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ»; UA4000132310; 38003301	72062 / 14300	Поза балансом
3	акції іменні прості ПАТ «КОНКОРД ІНК.»; UA4000188411; 38824174	298670 / 150	Поза балансом	акції іменні прості ПАТ «КОНКОРД ІНК.»; UA4000188411; 38824174	298670 / 150	Поза балансом
4	Облігації зовнішньої державної позики декількох серій, визначених нормативними документами уряду України і НКЦПФР, Національним банком України (правочини з державним боргом)	-	-	Облігації зовнішньої державної позики декількох серій, визначених нормативними документами уряду України і НКЦПФР, Національним банком України	12467910,65грн / 443987 шт.	На балансі
Разом поза балансом		3 097 732 грн./464 450 шт.		Разом поза балансом	3 097 732 грн./464 450 шт.	
Разом на балансі		-		Разом на балансі	12467910.65грн / 443987 шт.	

Рух цінних паперів в інвестиційному портфелі у звітному році

Таблиця 11а, тис. грн.

Фінансовий інструмент	Залишок на 31.12.2023	Надійшло у 2024 р.	Реалізовано у 2024 р.	Залишок на 31.12.2024
Облігації державної позики (ОВДП, ОЗДП)	-	237842	225374	12468
Інші цінні папери (акції, корпоративні облігації, деривативні контракти)	-	504783	504783	-

Таблиця 12

№	Види цінних паперів в обігу протягом 2024 р.	Дата визнання	Дата припинення визнання	Термін утримання за договорами купівлі-продажу	Рівень ісрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості у 2024 р. (МСФЗ 13)
1	Облігації внутрішніх і зовнішніх державних позик України (за різними випусками). Похідні цінні папери (деривативи)	-	-	3 дні	1 рівень (мають котирування, та спостережувані)

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

Корпоративні події по облігаціях зовнішньої державної позики

З метою ефективного управління державним боргом Кабінет Міністрів України Постановою від 31.07.2024 р. № 865 «Про здійснення у 2024 році правочинів з державним боргом і гарантованим державою боргом» (із змінами внесеними Постановою Кабінету Міністрів України № 977 від 27.08.2024 р.) перевів гарантований державний борг за запозиченнями 2021 р. (єврооблігації) до державного боргу шляхом обміну на нові єврооблігації, включаючи отримання згоди на обов'язковий обмін боргових зобов'язань, які виникли за попередніми запозиченнями (Меморандум Міністерства фінансів України від 09.08.2024 р. Exchange offer and consent solicitation memorandum dated 9 august 2024, as amended and restated on 12 august 2024, Меморандум про корпоративні події щодо обміну та отримання згоди на обмін).

Товариство як депозитарна установа згідно з інструкціями від Міністерства фінансів України (Лист Національного банку України від 10.09.2024 р. № 42-0004/68810) щодо надання інформації про корпоративні події по ОЗДП і алгоритмом, закладеним у наданих Товариству таблицях у форматі *.xlsx від Національного банку України, здійснили обмін належних Товариству попередніх єврооблігацій на нові єврооблігації різних випусків, отримали встановлену плату за згоду на обмін у вересні 2024 р. і визначили справедливую вартість нових єврооблігацій.

Розрахунок справедливої вартості портфеля нових єврооблігацій станом на 10.09.2024 р.:

								грн
№	Рік погашення і серія ОЗДП	2029A	2034A	2030B	2034B	2035B	2036B	Разом
2	Кількість нових єврооблігацій, шт.	217004	106050	17647	65944	55727	46439	508 811
3	Котирування*, % від номіналу (номінал 1 дол. США)	58	45	45	43	42	41	-
4	Скоригована вартість, дол. США (р.2хр.3)	125862,32	47722,5	7941,15	28355,92	23405,34	19039,99	252 327,22
5	Скоригована вартість, грн, курс дол. США 41,0948 на 10.09.2024 р. (р.4 x 41,0948)	5172286,87	1961146,59	326339,97	1165280,86	961837,77	782444,58	10 369 336,64
6	Питома вага у портфелі ОЗДП, %, (к.3/А)**	49,88	18,91	3,15	11,24	9,28	7,55	100,00
7	Потожна (справедлива) вартість портфеля ОЗДП після обміну, грн (Б*р.5/А)***	6 127 004,13	2 323 141,31	386 576,85	1 380 372,13	1 139 376,86	926 870,71	12 283 341,99

* Франкфуртська фондова біржа;

** А - скоригована вартість портфеля нових єврооблігацій 10 369 336,64 грн, (кол.9);

***Б - вартість портфеля попередніх єврооблігацій 12 283 341,99 грн.

Обмін належних Товариству ОЗДП був прирівняний до продажу портфеля ОЗДП попередніх випусків, і придбання визначених для Товариства Міністерством фінансів України ОЗДП нових випусків так, що фінансовий результат від обміну був нульовим.

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, справедливую вартість пакетів акцій ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС» та ПАТ «ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ» – нульовою. Відповідно до п. 4.3 Розділу 4 Концептуальної основи фінансової звітності, Товариство

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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 році було прийнято рішення і проведена уцінка акцій ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС» на суму 2 727 000,00 грн. (два мільйони сімсот двадцять сім тисяч грн. 00 коп.) до справедливої вартості 0,00 грн. (нуль грн. 00 коп.); акцій ПАТ «ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ» – на суму 72 072,00 грн. (сімдесят дві тисячі сімдесят дві грн. 00 коп.) до справедливої вартості 0,00 грн. (нуль грн. 00 коп.), а самі акції виведені для обліку на позабалансовий рахунок 02 «Активи на відповідальному зберіганні».

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

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

Станом на 31.12.2024 р. статус зазначених акцій не змінився.

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

Таблиця 13 (тис. грн.)

Склад запасів	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Паливо	3	2
Автошини	96	100
Всього запаси	99	112

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.

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

Грошові кошти Товариства обліковуються за номінальною вартістю.

Таблиця 14 (тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2024
Поточні рахунки в банках в грн.	10036	1380
Поточні рахунки в банках, номіновані у валюті, 840 дол. США	1720	-
Строковий депозит «Овернайт» ОВ/01682/23 19.01.2023	1147	857
Всього	12903	2237

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

Процентна ставка, річна – від 9,5000 %-7,5000 %.

Мінімальна сума, що може бути розміщена на рахунку – 100 000,00 грн.

Максимальна сума, що може бути розміщена на рахунку – 999 999 999,00 грн.

Таблиця 14А

Дата встановлення нової процентної ставки за депозитом	15.03.2024	26.04.2024	14.06.2024	28.06.2024	30.09.2024	13.12.2024
Процентна ставка за депозитним активом, %	9	8	7,5	7,5	7,5	8
Облікова ставка НБУ, %	14,5	13,5	13	13	13	13,5

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.

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. За спотовий прийнято курс НБУ. Офіційний курс НБУ долара до гривні станом на 31.12.2024 р. склав 42,0390.

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 рік, 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. Кредитний рейтинг обслуговуючих банків найвищий uaAAA і uaAA.

АТ «ТАСКОМБАНК», код ЄДРПОУ 09806443: агентство Moody's Investors Service (Moody's) підтвердило рейтинги за довгостроковими та короткостроковими депозитами АТ «ТАСКОМБАНК» у національній та іноземній валюті на рівні Caa3 та змінило прогноз з «негативного» на «стабільний» за довгостроковими депозитними рейтингами (https://tascombank.ua/awards-and-ratings/agentstvo-moody%E2%80%9999s-pokrashchylo-reityng-at-taskombank-65f00588b642f70012ca37c7)).

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» у 19.09.2024 р. підтвердило АТ «ТАСКОМБАНК» рейтинги РЗ (рейтинг позичальника) і рейтинг РДІ (рейтинг боргового інструмента на рівні uaAAA з прогнозом «стабільний»). Повну історію рейтингів АТ «ТАСКОМБАНК» 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: станом на 29.12.2023 р. Національне рейтингове агентство «Рюрік» підтвердило АТ «РВС БАНК» довгостроковий кредитний рейтинг позичальника на рівні uaAAA інвестиційної категорії з прогнозом «в розвитку» (<https://www.rurik.com.ua/credit-ratings/rwsbk/12875-11012024-nra-riurik-povidomliaie-pro-onovlennia-reitynhiv-at-rvs-bank>). Наступне оновлення кредитного рейтингу позичальника відбулось через рік на рівні uaAA (<https://www.rurik.com.ua/uk/credit-ratings3-ua/bank-ratings-ua>), тоді ж 06.01.2025 р. агентство оновило рейтинг надійності депозитів r4 (<https://www.rurik.com.ua/uk/credit-ratings3-ua/rating-of-deposits-ua>).

АТ «КРЕДОБАНК», код ЄДРПОУ 09807862 має кредитні рейтинги від двох рейтингових агентств РА «Стандарт-Рейтинг» (код ЄДРПОУ 37413337), і РА «Експерт-Рейтинг» (код ЄДРПОУ 34819244). На сайті <https://kredobank.com.ua/about/misiya-ta-cinnosti/reitynyh> АТ «КРЕДОБАНК» опубліковані Свідоцтва про присвоєння кредитного рейтингу за національною шкалою uaAAA.

1) від РА «Експерт-Рейтинг» № РА 2024/14 (дійсне до 23 грудня 2025 року, прогноз «позитивний» (<https://kredobank.com.ua/public/upload/27a672cb088cf672918e2369024f52a0.pdf>);

2) від РА «Стандарт-Рейтинг» № SR-02-12/2024 від 13.12.2024 р. (дійсне до 13 грудня 2025 року), прогноз «стабільний» (<https://kredobank.com.ua/public/upload/180c438c83ac98ba4522f43a3bdc1b3e.pdf>).

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.

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

6.7. 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	31.12.2023	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (розрахунки за договорами з цінними паперами)	1125	185	183
в т.ч. комісійна винагорода		167	169
поточна заборгованість за депозитарне обслуговування депонентів		22	57
резерв очікуваних кредитних збитків		-4	-43
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданих авансів (наперед оплачені послуги)	1130	284	166
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	88	31
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	300
поточна заборгованість за господарські товари і послуги		2	97
дебіторська заборгованість за непоставлений необоротний актив, в т.ч.		-	164
компенсація за автострахування		-	34
надміру оплачені кошти за дилерським договором, які підлягають поверненню контрагентом		-	5
РАЗОМ:		559	680

* В Примітці 7.1.1 «Кредитний ризик» наведений порядок формування РОКЗ для дебіторської заборгованості за напрямками. Напрямки РОКЗ відповідають видам діяльності і одночасно групам дебіторської заборгованості. РОКЗ станом на 31.12.2024 р. складає 43 тис. грн.

Кредитний рейтинг дебіторів за оцінками Товариства не змінювався. Переходів контрагентів на більш високу стадію кредитного ризику у звітному році не було. Кредитний ризик для торгової дебіторської заборгованості збільшували через збільшення комісійної винагороди в грн. за кожним договором. (Примітка 7.1.1)

У звітному періоді у боржниках виявилось приватне підприємство – виконавець за договором про розробку програмного забезпечення, сума боргу 164 тис. грн. (Детально в Примітці 6.1.1)

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

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

інвестиційним фондом і покупцями деривативів. Комісіонери – юридичні і фізичні особи. Юридичні особи – інвестиційні фонди.

Відповідно до внутрішніх статистичних даних кредитний ризик виникає за договорами з фізичними особами, і за період 2021-2024 рр. безнадійна заборгованість в грн. склала 4500 тис. грн. Саме ця сума є орієнтиром для формування резерву очікуваних кредитних збитків. Такий низький кредитний ризик пояснюється тим, що завдяки менеджерським рішенням комісійна винагорода для Товариства реалізується як гарантована.

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

Дебіторська заборгованість Товариства у звітному періоді є поточною. 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 саме дебіторську заборгованість – високоліквідною.

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

Таблиця 19 (тис. грн.)

Найменування статті	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за		591	310
за дилерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	1615	2	2
розрахунки з бюджетом	1620	589	308
у т.ч. з податку на прибуток	1621	568	287
Поточні забезпечення	1660	-	-
в т.ч. на оплату поточних відпусток		0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	404	56
в т.ч. зобов'язання за підзвітними коштами	1690	11	12
поточні зобов'язання з права користування орендованим майном	1690	389	-
постачальникам за господарські товари і послуги	1690	4	44
Разом		995	366

У складі інших поточних зобов'язань обліковуються активи з права користування орендованим майном (за амортизованою вартістю) 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 31.12.2023	Нараховано у 2024	Використано у 2024	Залишок на 31.12.2024
Резерви і забезпечення	-	318	318	-
в т.ч. на оплату поточних відпусток	-	318	318	-

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

Таблиця 21 (тис. грн.)

Показник	31.12.2023	31.12.2024
Зареєстрований капітал	7000	7000
Резервний капітал	656	786
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	8240	9340
Разом	15896	17126

Таблиця 22 (тис. грн.)

Порівняльні дані про зміни у власному капіталі за порівняльні періоди

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 31.12.2023	4000	7000	-	-	656	8240	-	-	15896
31.12.2022		7000	-	-	376	2982	-	-	10358
Скоригований залишок на початок року	4095								

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
31.12.2023		7000	-	-	656	8240	-	-	15896
31.12.2022		7000	-	-	376	2982	-	-	10358
Чистий прибуток (збиток) за звітний період 31.12.2024	4100	-	-	-	-	2530	-	-	2530
31.12.2023		-	-	-	-	5538	-	-	5538
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) 31.12.2024	4200					-1300			-1300
31.12.2023		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу 31.12.2024	4210	-	-	-	130	-130	-	-	-
31.12.2023		-	-	-	280	-280	-	-	-
Разом змін у капіталі 31.12.2024	4295	-	-	-	130	1100	-	-	1230
31.12.2023		-	-	-	280	5258	-	-	5538
Залишок на кінець 31.12.2024	4300	7000	-	-	786	9340	-	-	17126
31.12.2023		7000	-	-	656	8240	-	-	15896

Таблиця 23

Прізвище, ім'я, по батькові	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Сума дивідендів, тис. грн. 2024 р.	Сума дивідендів, тис. грн 2023 р.	Частка дивідендів від загальної суми дивідендів, %
Деда О. В.	49,5	643,5	-	49,5
Меркулов М. А.	49,5	643,5	-	49,5
Гавриляк В. Р.	1	13	-	1
Разом	100	1300	-	100

Дивіденди нараховані і виплачені у 1 кварталі 2024 р.

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 2024 р.	01.01-31.12 2023 р.
1. Доходи			
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів (фінансових інвестицій), робіт, послуг), в т.ч.	p.2000	739163	337960
реалізації акцій приватних підприємств	p.2000	1000	9400
реалізації форвардних контрактів	p.2000	482679	53530
реалізації облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП), утримуваних для продажу	p.2000	213397	266932
реструктуризація ОЗДП від Міністерства фінансів України	p.2000	12283	-
реалізації корпоративних облігацій	p.2000	22909	-
реалізації послуг (комісійна винагорода) за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	5539	7164
реалізація посередницьких послуг при укладанні деривативних контрактів (субброкерська діяльність)	p.2000	913	799
дохід від депозитарних операцій	p.2000	443	135
Інші операційні доходи, в т.ч.	p.2120	2126	982
продаж валюти	p.2120	360	0
операційна курсова різниця	p.2120	663	169
відсотки, отримані на залишки коштів на поточному рахунку в банках	p.2120	383	481
дохід від реалізації необоротних активів	p.2120	285	-
купонний дохід за ОЗДП, ОВДП при купівлі-продажу	p.2120	-	162
інші операційні доходи	p.2120	9	3
купонний дохід від погашення купона (ОВДП, ОЗДП)	p.2120	-	40
розірвання договору оренди	p.2120	12	-

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

1	2	3	4
проценти депозит ОВЕРНАЙТ	p.2120	33	127
купонний дохід від корпоративних облігацій	p.2120	1	-
компенсація витрат на автострахування	p.2120	34	-
дозвіл Міністерству фінансів України від Товариства на реструктуризацію ОЗДП	p.2120	346	-
Всього доходів:		741389	338942
Статті	Код рядка		
2. Витрати			
Собівартість реалізованої продукції (фінансові інвестиції)	p.2050	730157	326487
акції приватних підприємств	p.2050	975	9336
форвардні контракти	p.2050	481078	52933
корпоративні облігації	p.2050	22730	-
облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП)	p.2050	213091	264218
реструктуризація ОЗДП від Міністерства фінансів України	p.2050	12283	-
Адміністративні витрати	p.2130	6570	5424
Інші операційної витрати, в т.ч.	p.2180	1443	225
послуги сторонніх організацій, членські внески до СРО, податки	p.2180	38	24
собівартість реалізованої валюти	p.2180	360	-
резерв очікуваних кредитних збитків	p.2180	39	-
курсова різниця	p.2180	663	196
нарахування соціального внеску до мінімальної зарплати	p.2180	3	-
собівартість необоротного активу для продажу	p.2180	293	-
Відрадження	p.2180	2	5
Лікарняні	p.2180	45	-
Фінансові витрати	p.2250	25	52
фінансові витрати за орендованими активами (дисконтування)	p.2250	25	52
Всього витрат:		738195	332188
Витрати з податку на прибуток:	p.2300	564	1216
Чистий прибуток:	p.2350	2530	5538

Прибуток від професійної діяльності на фондовому ринку за порівняльні періоди

Таблиця 25 (тис. грн.)

Показники	Код рядка звіту	01.01-31.12 2024 р.	01.01-31.12 2023 р.
Дохід від реалізації акцій приватних підприємств	p.2000	1000	9400
Собівартість реалізації акцій приватних підприємств	p.2050	975	9336
Прибуток від продажу акцій приватних підприємств	p.2000	25	64
Дохід від реалізації облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП)	p.2000	213397	266932
Собівартість облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП)	p.2050	213091	264218
Прибуток від продажу облігацій державної позики (ОВДП, ОЗДП)	-	306	2714
Прибуток від комісійної винагороди за брокерськими договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	5539	7164
Дохід від реалізації форвардних контрактів	p.2000	482679	53530
Собівартість форвардних контрактів	p.2050	481078	52933
Прибуток від продажу реалізації форвардних контрактів	-	1601	597
Дохід від реалізації корпоративних облігацій	p.2000	22909	-
Собівартість корпоративних облігацій	p.2050	22730	-
Прибуток від продажу корпоративних облігацій	-	179	-
Дохід від ОЗДП відповідно до оголошеної Міністерством фінансів України реструктуризації	p.2000	12283	-
Собівартість ОЗДП згідно з оголошеною Міністерством фінансів України реструктуризацією	p.2050	12283	-
Прибуток від субброкерської діяльності	p.2000	913	799
Прибуток від депозитарної діяльності	p.2000	443	135
Разом прибуток від операційної діяльності (валовий прибуток)	-	9006	11473

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

Операційні витрати Товариства у розрізі елементів за порівняльні періоди

Таблиця 26 (тис. грн.)

Статті	Код рядка звіту	01.01-31.12 2024 р.	01.01-31.12 2023 р.
Матеріальні затрати	2500	308	227
<i>В т.ч. пальне для авто</i>	2500	254	146
<i>товари для офісу</i>	2500	54	81
Витрати на оплату праці	2505	3404	2815
Відрахування на пенсійне забезпечення	2510	640	570
Амортизація	2515	800	1121
Інші операційні витрати	2520	2861	916
<i>в т.ч.</i>			
<i>інформаційно консультаційні послуги</i>	2520	125	93
<i>послуги аудитора, нотаріуса, юриста, охоронна сигналізація</i>	2520	129	58
<i>брокерські послуги</i>	2520	0	23
<i>автострахування майна, авто цивільна відповідальність</i>	2520	245	198
<i>добровільне медичне страхування здоров'я працівників</i>	2520	192	71
<i>довірчі послуги (КЕП)</i>	2520	22	12
<i>касове обслуговування</i>	2520	46	42
<i>депозитарні послуги сторонніх депозитарних установ</i>	2520	4	48
<i>передплата періодичних видань</i>	2520	6	-
<i>освітні послуги для фахівців фондового ринку</i>	2520	1	-
<i>поточний ремонт основних засобів</i>	2520	90	37
<i>телекомунікаційні і поштові послуги</i>	2520	20	24
<i>членські внески до саморегульованої організації</i>	2520	32	24
<i>резерв очікуваних кредитних збитків</i>	2520	39	0
<i>операційна курсова різниця</i>	2520	663	196
<i>собівартість реалізованої валюти</i>	2520	360	-
<i>відрадженьня (добові, транспорт, проживання)</i>	2520	2	5
<i>нарахування соціального внеску до мінімальної зарплати</i>	2520	3	-
<i>собівартість необоротних активів для продажу</i>	2520	292	-
<i>витрати на власну депозитарну діяльність</i>	2520	182	85
<i>послуги з оренди</i>	2520	363	-
<i>Лікарняні</i>	2520	45	-
Всього витрат:		8013	5649

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	31.12.2024	31.12.2023
1	Фінансовий результат до оподаткування (р.2290 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3093396	6753972
2	Податкові різниці, які збільшують фінансовий результат до оподаткування (Додаток РІ п.2 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, резерв очікуваних кредитних збитків)	38500	50
3	Об'єкт оподаткування	3131896	6754022
4	Витрати з податку на прибуток, ставка 18 %	563741	1215724

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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

Обсяги операції з пов'язаними сторонами Товариства у 2024 р.

Таблиця 28 (тис. грн.)

Операції з пов'язаними особами	01.01.2024-31.12.2024		01.01.2024-31.12.2024	
	З пов'язаними сторонами	Разом	З пов'язаними сторонами	Разом
Укладено угод з пов'язаними особами – продавцями цінних паперів за брокерськими договорами	6524	5730492	22535	7102268
Укладено угод з пов'язаними особами – покупцями цінних паперів за брокерськими договорами	11735	5730540	20089	7102268
Укладено угод з пов'язаними особами – продавцями цінних паперів за дилерськими договорами	1495	730342	13037	322667
Укладено угод з пов'язаними особами – покупцями цінних паперів за дилерськими договорами	3048	719985	6404	331357
Надано депозитарні послуги депозитарної установи	22	443	14	135
Отримано послуг з оренди активів	273	636	516	516
Дивіденди виплата в т.ч. директору	1300 644	1300	-	-
Короткострокові виплати працівникам в тому числі управлінський персонал	1162 810	3541	940 700	2823
Короткострокові поворотні безпроцентні позики надані	750	750	60	60
Короткострокові поворотні безпроцентні позики отримані	-	-	800	800
Добровільне страхування здоров'я працівників	63	222	87	150

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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

Таблиця 29, тис. грн.

Найменування рядка Звіту	Код рядка Звіту		2024 р. 12 міс. грн	2023 р. 12 міс. грн
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	726844	339393
		комісійна винагорода за угодами по цінних паперах (ЦП),	5538	7069
		дохід від депозитарних операцій	409	113
		продаж ЦП за дилерськими угодами, грн.	712331	291094
		продаж ЦП за дилерськими угодами, за валюту	7653	40318
		надання клієнтам консультацій в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (субброкерська діяльність)	913	799
надходження авансів від покупців і замовників	3015	Надходження авансів від покупців і замовників	98466	125482
		Сума одержаної попередньої оплати й надходжень коштами від покупців і замовників на купівлю ЦП за брокерськими договорами, грн.	33978	103425
		Сума одержаної попередньої оплати й надходжень коштами у валюті від покупців і замовників на купівлю ЦП за брокерськими договорами, валюта	64488	22057
надходження від повернення авансів	3020	Повернені підприємству контрагентами	-	484
		суми попередньої оплати та попередньо наданих авансів коштами за брокерськими і дилерськими договорами, в т.ч. через анулювання угод	-	484
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	440	414
інші надходження	3095	Інші надходження коштів від операційної діяльності:	147232	48086
		кошти для переказу депонентам депозитарної установи від НБУ	128366	30865
		дохід від інвестицій в ДЦП (купонний дохід)	-	40
		суми помилкової оплати та помилково наданих авансів коштами за брокерськими і дилерськими договорами в т.ч. через анулювання угод	18008	17041
		надходження на поточний рахунок Товариства як податковому агенту на сплату ПДФО і військового збору	26	13
		зарахування на п/р коштів від продажу валюти	361	-
		повернення зайво виплачених лікарняних	27	-
		- проценти за договором ОВЕРНАЙТ	33	127
		надходження від ПФУ на виплату лікарняних	126	-
		кошти від реалізації запасів	285	-
Всього надходжень			972982	513859
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100	Кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані ТМЦ, ЦП, прийняті роботи та надані послуги.	829707	448709
		продавцям ЦП за дилерськими договорами, грн	720983	284028
		продавцям ЦП за дилерськими договорами, дол. США	9359	38602
		продавцям ЦП за брокерськими договорами, грн	33963	103425
		продавцям ЦП за брокерськими договорами, дол. США	64316	21917
		підзвітні кошти за товари	180	98
		постачальникам товарів	115	102
		постачальникам робіт, послуг	673	439
		постачальникам пального	72	56
		касове обслуговування	46	42
праці	3105	Кошти, сплачені як оплата працівникам за виконану роботу	2730	2273
відрахувань на соціальні заходи	3110	Суми ЄСВ, що фактично сплачені у звітному періоді	675	571
зобов'язань з податків і зборів	3115	Загальна сума сплачених до бюджету податків і зборів, у тому числі авансових платежів із податку на прибуток	1700	1253
на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	Відображається сума сплаченого до бюджету податку на прибуток	845	669
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)	855	584
		в т.ч. податок на доходи фізичних осіб з доходів - заробітної плати	637	508

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

1	2	3	4	5
		в т.ч. військовий збір з доходів фізичних осіб- зарплати	65	42
		в т.ч. податок на доходи фізичних осіб з доходів, відмінних від зарплати в т.ч. інвестиційного прибутку та добровільного медичного страхування здоров'я працівників	128	32
		в т.ч. військовий збір з доходів фізичних осіб, відмінних від зарплати , в т.ч. інвестиційного прибутку та добровільного медичного страхування здоров'я працівників	25	2
витрачання на оплату цільових внесків	3145	Добровільне медичне страхування здоров'я працівників	84	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.	146372	48091
		добові та проїзд	2	5
		повернення коштів, які помилково (людський фактор) надійшли на поточний рахунок в банку, в т.ч. комісійна винагорода і на купівлю цінних паперів від покупців	18008	17041
		страхування авто майнової відповідальності	191	180
		страхування авто цивільної відповідальності	10	-
		Продаж валютим в т.ч.	362	-
		балансова вартість валюти	361	-
		комісія банку за продаж валюти	1	-
		кошти від НБУ для депонентів Товариства	127662	30856
		на оплату лікарняних	137	-
Всього витрачань			981268	501027
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Сума надходжень мінус сума витрачання: $3000 + 3005 + 3006 + 3010 + 3015 + 3020 + 3025 + 3035 + 3040 + 3095 - (3100 + 3105 + 3110 + 3115 + 3116 + 3117 + 3118 + 3135 + 3140 + 3145 + 3190)$	-8286	12832
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
надходження від погашення позик	3230	Грошові надходження від повернення:	750	60
		повернення позик, наданих іншим суб'єктам господарювання	750	60
Всього надходжень			750	60
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	Виплати грошей для придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (окрім фінансових інвестицій).	-	221
Витрачання на надання позик	3275	Надання позик іншим сторонам	750	60
Всього витрачань			750	281
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	$3200 + 3205 + 3215 + 3220 + 3225 + 3230 + 3250 +/- (3255 + 3260 + 3270 + 3275 + 3290)$	-	-221
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
інші надходження	3340	Інші надходження грошових коштів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту про рух грошових коштів.	-	800
		отримання позик від інших підприємств	-	800
Всього надходжень			-	800
Витрачання на:				
сплату дивідендів	3355	Виплата дивідендів учасникам	1216	-
сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	Сума сплаченої заборгованості з оренди	636	516
1	2	3	4	5
Інші платежі	3390	Повернення отриманих позик від інших СПД	-	800
Всього витрачань			1852	1316
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	$3300 + 3305 + 3340 - (3345 + 3350 + 3355 + 3360 + 3365 + 3390)$	-1852	-516
Чистий рух коштів за звітний період	3400	$3195 + (-) 3295 + (-) 3395$	-10138	12095
Залишок коштів на початок року	3405	Рядок 1165 графі 3 Балансу, грошові кошти на початок звітного року	12903	986

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

1	2	3	4	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Сума збільшення або зменшення (наводиться в дужках) залишку коштів у результаті перерахунку іноземної валюти під час зміни валютних курсів протягом звітного періоду:	-528	-178
		доход від курсової різниці	126	14
		втрати від курсової різниці	654	192
Залишок коштів на кінець року	3415	3405 +(-) 3400 +(-) 3410 Рядок 1165 графі 4 Балансу	2237	12903

* - з початком війни 24.02.2022 р. НБУ встановив фіксований курс 29,2549 грн. за 1 долар, з 21.07.2022 р. – 36,5686 грн. за 1 долар, нефіксований, станом на 30.09.2024 р. – курс 41,1664 грн. за 1 долар.

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

Таблиця 30 (тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2024
Середньооблікова кількість персоналу за звітний рік, осіб,	12	12
Облікова кількість штатних працівників, осіб, в т.ч.	12	12
адміністративний персонал	12	12
Нараховані виплати персоналу за видами виплат, тис. грн., в т.ч.	2823	3541
основна заробітна плата	2823	3404
в т.ч. управлінському персоналу	700	810
Лікарняні	-	137

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.

6.18. Вплив виправлення помилок на показники фінансової звітності на 31.12.2024 р.

В Примітках до фінансової звітності за 2024 р. наведено виправлені показники станом на 31.12.2023 р. і за 2023 рік. Наведено фрагменти із звітів, які зазнали змін, це витяг із фінансової звітності з додатковою колонкою за 2023 р.

Витяг з Балансу і Звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід) для показників, які зазнали змін після аудиторської перевірки за 2023 р.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.**

Актив*	Код рядка	На початок звітного періоду**	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	185	185	183
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	272	284	166
Усього за розділом II	1195	13549	13561	15497
Баланс	1300	16879	16891	17492
Пасив*	Код рядка	На початок звітного періоду**	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8247	8240	9340
Усього за розділом I	1495	15903	15896	17126
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	570	589	308
у тому числі з податку на прибуток	1621	570	568	287
Інші поточні зобов'язання	1690	404	404	56
Усього за розділом III	1695	976	995	366
Баланс	1900	16879	16891	17492

*зазнали впливу від виправлення помилок 2023 р.

**до виправлення помилки на кінець звітного періоду 31.12.2023 р

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.**

Стаття*	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року**
1	2	3	4	5
Адміністративні витрати	2130	6570	5424	5416
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3119	6806	6814
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3094	6574	6762

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

1	2	3	4	5
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	564	1216	1217
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2530	5538	5545

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті*	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року**
Матеріальні затрати	2500	308	226	227
Інші операційні витрати	2520	2861	918	908
Разом	2550	8013	5649	5641

*зазнали впливу від виправлення помилок

**до виправлення помилки за аналогічний період 2023 р.

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 звітного періоду.

7.1.1. Кредитний ризик.

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

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. Передоплата комісійної винагороди не передбачена.

Модель бізнесу Товариства є спекулятивною. Кількість договорів купівлі-продажу цінних паперів які укладаються щодня, велика (Примітка 2.1 Табл.2), своєчасність надходження виручки і відсутність безнадійної дебіторської заборгованості є запорукою дотримання основного пруденційного показника – ліквідності.

Резерв очікуваних кредитних збитків РОКЗ у 2024 р. створювався за напрямками. Кожний напрямок має притаманну йому кількість стадій

Напрямок створення РОКЗ	1 стадія	2 стадія	3 стадія	РОКЗ, тис. грн.	
				31.12.2023	31.12.2024
Торгівля цінними паперами (в т.ч. дилерська діяльність, брокерська діяльність, субброкерська діяльність)	30 днів	365 днів дефолт	-	4	6
Депозитарна діяльність	30 днів	90 днів	185 днів дефолт	-	4
Інші фінансові активи	30 днів	120	1 рік	-	33

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

	31.12.2023	31.12.2024
На початок року	4	4
Нарахування протягом року	4	39
Відновлення сум резерву (сторнування)	4	-
На кінець періоду	4	43

Станом на 30.06.2024 р. визнано безнадійною дебіторську заборгованість ПП «ЯРМЕЛ» (ЄДРПОУ 39309857) перед Товариством за господарським договором (напрямок «інші фінансові активи»). Товариством вирішено виділити контроль за списанням цієї заборгованості в окремий нагляд (Примітка 6.1.1, Примітка 6.7.1).

ПП «ЯРМЕЛ» (39309857)	1 стадія	2 стадія	3 стадія	4 стадія - дефолт
Період, закінчення стадії	30.06.2024	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
% від 163954,00 грн	3	20	60	100
РОКЗ, грн	4500,00	33 000,00	100 000,00	163954,00

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

Торгова дебіторська заборгованість за брокерськими договорами, депозитарною діяльністю.

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).

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 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 очікуваним 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.

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	31.12.2023		31.12.2024	
		Фінансові активи	Загальна сума дебіторської заборгованості	Фінансові активи	Загальна сума дебіторської заборгованості
Фінансові активи					
1	Поточна торгова дебіторська заборгованість (РОКЗ Примітка 6.7.1)	185	185	216	216
	в т.ч. комісійна винагорода	167	167	169	169
	за депозитарне обслуговування депонентів	22	22	57	57
	резерв очікуваних кредитних збитків	-4	-4	-10	-10
2	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	88	88	31	31
3	Інша дебіторська заборгованість	-	-	39	39
3.1	Дебіторська заборгованість за неотриманий необоротний актив	-	-	164	164
	резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-33	-33
4	Поточні фінансові інвестиції	-	-	12468	12468
5	Грошові кошти на банківських рахунках (Примітка 6.6)	12903	12903	2237	2237
Нефінансові активи					
6	Інша нефінансова поточна заборгованість	0	286	0	263
	з виданих авансів за господарські послуги (витрати майбутніх періодів)	0	284	0	166
	за товари, роботи, послуги	0	2	0	97
	Разом:	13176	13462	15122	15385
	РОКЗ		4		43

Станом на 31.12.2024 р. балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику 15 122 тис. грн.

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

Таблиця 32, тис. грн.

№ з/п	Назва	31.12.2024		31.12.2023	
		Дебіторська заборгованість	%	Дебіторська заборгованість	%
	Дохід від комісійної винагороди за брокерськими договорами (довідково)	5539	-	7164	-
1	Найбільший дебітор	25	15	69,25	41
2	Наступні 4 дебітори	51,3	30	53,25	32
3	Всього 5 найбільших дебіторів (р.1+р.2)	76,3	45	122,5	73
4	Решта	92,7	55	45	27
	в т.ч. довідково сума комісійної винагороди на 1 боржника	3,6	26 боржників	4,1	11 боржників
5	Разом дебіторська заборгованість за комісійною винагородою	169	100	167,5	100

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

Таблиця 33, тис. грн.

№ з/п	Назва	31.12.2024		31.12.2023	
		Дебіторська заборгованість	%	Дебіторська заборгованість	%
	Дохід від депозитарної діяльності (довідково)	443,3	-	134,8	-
1	Найбільший дебітор	6,1	11	4	18
2	Наступні 4 дебітори	11,4	20	8,2	37
3	Всього 5 найбільших дебіторів (р.1+р.2)	17,5	31	12,2	55
4	Решта	39,2	69	9,9	45
	в т.ч. довідково сума винагороди на 1 боржника	1,5	26 боржників	0,9	16 боржників
5	Разом дебіторська заборгованість депозитарною винагородою	56,3	100	22,1	100

Концентрація кредитного ризику за комісійною винагородою і доходами від депозитарної діяльності не відбиває реальну картину, оскільки сума дебіторської заборгованості за цією категорією прямо пропорційна кількості угод, укладених на певну дату. Мала кількість дебіторів і короткі строки погашення до 7 днів роблять такий аналіз нерепрезентативним.

Концентрація кредитного ризику покупців цінних паперів за дилерськими угодами

Таблиця 34, тис. грн.

№ з/п	Показники	31.12.2024		31.12.2023	
		Обсяги реалізації, грн.	%	Обсяги реалізації, грн.	%
1	Найбільший покупець	230450	32	46726	14
2	Наступні 4 покупці	325784	45	121109	36
3	Всього 5 найбільших покупців (р.1+р.2)	556234	77	167835	50
4	Решта покупців	163751	23	168478	50
	Разом	719985	100	336313	100

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.			31.12.2024 р.			Примітка
	Кредитний рейтинг	Сума	%	Кредитний рейтинг	Сума	%	
Грошові кошти на поточних рахунках		12903	100		2237	100	-
Банк 1 в т.ч..	uaAAA	1148	9	uaAAA	857	38	-
грн.	"-"	0	0	"-"	0	0	-
депозит овернайт	"-"	1148	9	"-"	857	38	-
дол. США	"-"	0	0	"-"	0	0	-
Банк 2. в т.ч.	uaAAA	11741	91	uaAA	1366	61	-
грн.	"-"	10021	78	"-"	1366	61	-
дол. США	"-"	1720	13	"-"	0	0	-
Банк 3 грн.	uaAAA	14	0	uaAAA	14	1	-

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 2022-2024 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.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

Станом на 31.12.2024 р. Товариство не має будь-яких виданих позик, які обліковуються за амортизованою вартості, 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.

Для фінансування своїх поточних потреб 366 тис. грн. (Табл. 19 Примітка 6.9.) станом на 31.12.2024 р. Товариство має достатньо фінансових активів 15415 тис. грн. (Табл. 31 Примітка 7.1.1).

Пруденційний нагляд. Для торговців цінними паперами основним є ризик ліквідності. Діяльність Товариства супроводжується низькими ризиками ліквідності, оскільки лише за таких низьких ризиків і невеликому власному капіталі (Таблиця 21) як у Товариства можливо виконати пруденційні нормативи. 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 р., 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 згідно Рішення НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 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, 22 млн. грн.

Таблиця 37

Звітна дата	Показник ліквідності активів	Нормативне значення, не менше*	Звітна дата	Показник ліквідності активів	Нормативне значення, не менше*
31.01.2024	0,5031	0,5	31.07.2024	0,5588	0,5
28.02.2024	0,5127	0,5	31.08.2024	0,5544	0,5
31.03.2024	0,5176	0,5	30.09.2024	0,5789	0,5
30.04.2024	0,5416	0,5	31.10.2024	0,6017	0,5
31.05.2024	0,5469	0,5	30.11.2024	0,6231	0,5
30.06.2024	0,5411	0,5	31.12.2024	0,6486	0,5

* Рішення НКЦПФР від 29.09.2022 р. № 1221

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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 звітної 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.

Процентний ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок, яка може негативно позначитися на фінансових результатах Товариства (Примітка 6.6).

Активом, який напряму залежить від облікової ставки Національного банку України (НБУ) є фінансовий актив із змінною ставкою депозит «Овернайт» від банку АТ «ТАСКОМБАНК».

Завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни економіка України й надалі відновлюється. За даними НБУ інфляція сповільнилась до 8,4% у 2025 році та до цілі 5% – у 2026 році. У грудні 2024 року інфляція пришвидшилася до 12% у річному вимірі, що перевищило попередній прогноз НБУ (Інфляційний звіт, жовтень 2024 року). За оцінками НБУ, прискорення інфляції тривало й у січні. Оновлений макропрогноз НБУ передбачає подальше підвищення облікової ставки для стримування інфляції.

Товариство очікує, що максимально можливі коливання ставок +/- 1 %.

Вплив процентного ризику на прибуток до оподаткування, тис. грн.	31.12.2023	31.12.2024
Довідково. Прибуток до оподаткування, тис. грн.	6762	3094
Процентний дохід за депозитом «Овернайт» за період, що закінчився, тис. грн	127	33
Зменшення процентної ставки за депозитом «Овернайт», %	0,5	1
Вплив зменшення процентних ставок за депозитом «Овернайт», тис. грн.	0,6	0,3

Зростання процентної ставки 1 % буде мати рівний по сумі, але протилежний ефект на прибутки і збитки до оподаткування.

Інших запозичень і вкладів з плаваючою ставкою у звітному періоді не було.

Колівання облікової ставки впливає на виручку Товариства від торгівлі державними облігаціями ОВДП і ОЗДП. На думку управлінського персоналу через зниження у звітному році облікової ставки (Примітка 6.6 Таблиця 14А) знизилась дохідність за середньостроковими ОВДП орієнтовно на 2% в абсолютному вираженні (з 17% до 15%), що, відповідно, знизило попит та кількість угод на ринку ОВДП. Так дохід від реалізації державних облігацій знизився з 266932 тис. грн. у 2023 р. до 213397 тис. у 2024 р. Числові розрахунки впливу облікової ставки НБУ на доходи від продажу Товариством державних облігацій не будуть достовірними через незначний обсяг статистичних даних.

7.1.3.2. Валютний ризик.

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

Товариство не веде зовнішньо економічної діяльності. Валютна виручка відсутня. Валюта використовується в операціях з облігаціями зовнішньої державної позики і в операціях, коли через Товариство як депозитарну установу НБУ переказує валюту депонентам за належні їм цінні папери.

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

Протягом наступних 12 місяців найбільш імовірним є коригування середнього курсу долара на 5-10% .

Аналіз чутливості до валютного ризику на поточному рахунку в банку

Валюта: Долар США

Період, рік	Офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), грн/долар США	Дохід від курсової різниці для валюти долар США, тис. грн	Витрати від курсової різниці для валюти долар США, тис. грн	Прибуток від курсової різниці для валюти долар США, тис. грн	Вплив зростання валютного курсу на 10% на прибуток до оподаткування, тис. грн.
2024	40,1521	126	654	-528	53
2023	36,5738	14	74	-60	6

Збільшення валютного курсу на 10% зменшить збиток від курсової різниці на поточному рахунку в банку і прибуток до оподаткування.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «ПЕРША ГЛОБАЛЬНА ІНІЦІАТИВА» за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

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

У звітному періоді для обслуговування операцій з іноземною валютою використовувався лише долар США.

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. 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 р. Через війну Рішенням НКЦПФР 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 суттєвих 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. Після відміни заборони на професійну діяльність зайнятість персоналу зросла, валовий дохід збільшився, додався ще один вид професійної діяльності – депозитарна діяльність депозитарної установи. Кількість працівників зросла у 2024 р. на одну особу, посадові оклади збільшилися. Плинність кадрів відсутня.

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. Суттєвого системного 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 2024 році.

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

7.2.6. Події після дати балансу.

Постановою від 03.03.2025 р. № 26/21/1921/K01 Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку визнала такими, що втратили чинність, Рішення НКЦПФР від 17.10.2017 р. № 763, від 14.12.2017 р. № 897, якими зупинялось внесення змін до системи депозитарного обліку ряду цінних паперів. Заборону на реєстрацію переходу права власності на цінні папери (Примітка 6.3, Табл.11), які обліковувались на позабалансовому рахунку Товариства, залишено:

- акції іменні прості ПАТ «ІНІЦІАТИВА ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ», UA4000130512; 34881587
- акції іменні прості ПАТ «ІНІЦІАТИВА ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ», UA4000132310; 38003301
- акції іменні прості ПАТ «ІНІЦІАТИВА ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ», UA4000188411; 38824174.

Директор

Генд О.В.

Бухгалтер

Бордчук В.В.

