



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Внесене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності АПУ (номер реєстрації у Реєстрі 1698),
Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 16.07.2024р. №10КЯ,

Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, б.41

Фактичне місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Різдвяна, 29-Б, код ЄДРПОУ – 24474300

E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» станом на 31 грудня 2024 року

м. Харків
2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015»
станом на 31 грудня 2024 року

Керівництву, засновникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015»

Розділ I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» (ТОВ «ТЦП-2015»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» на 31 грудня 2024р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII та рішення НКЦПФР №555 від 22.07.2021р. «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».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що ситуація, яка склалася в Україні на дату складання Звіту незалежного аудитора – це військова агресія російської федерації проти України, яка призвела до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та глобальної економічної нестабільності в Країні. З 24 лютого 2022 року Президентом України було введено воєнний стан, який неодноразово продовжено, і діє до 07 серпня 2025 року (Указ Президента України від 15 квітня 2025 року № 235/2025 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»). Враховуючи зазначене, діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» відбувається в умовах воєнного стану та супроводжується ризиками (Примітка 22 «Операційне середовище та безперервність діяльності»). Спрогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» досить складно.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності Товариство вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для цієї фінансової звітності є доцільним.

Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок порушення принципу безперервності діяльності Товариства у зв'язку з переліченими вище обставинами.

Тому фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» не містить коригувань, які могли б бути результатами впливу подій, пов'язаних з військовою агресією росії проти України. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не було скориговано на вплив вище вказаних подій. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал ТОВ «ТЦП-2015» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ «ТЦП-2015» 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 ТОВ «ТЦП-2015» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «ТЦП-2015».

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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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 або 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, які поставили під значний сумнів здатність ТОВ «ТЦП-2015» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ТОВ «ТЦП-2015» 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 відображення.

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

Даний звіт складено у відповідності до 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, затверджених Рішенням НКЦПФР 22 липня 2021 року №555 (із змінами та доповненнями).

Розкриття інформації:

1. **Повне найменування юридичної особи – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015».**
2. **Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 28 квітня 2025 року, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:**

Схематичне зображення структури власності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015»:

Фізична особа №1, 52% - розмір частки у статутному капіталі	Фізична особа №2, 40%-розмір частки у статутному капіталі	Фізична особа №3, 8%- розмір частки у статутному капіталі
Громадянин України Андрєєв Антон Едуардович, (30.12.1970, 2593100574), кінцевий бенефіціарний власник з прямим вирішальним впливом	Громадянка України Золотар Жанна Олексіївна, (04.12.1978, 2882705669) кінцевий бенефіціарний власник з прямим вирішальним впливом	Громадянин України Бесараб Денис Андрійович, (12.07.1981, 2977805971)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015»		

Нами перевірена інформація про наявну структуру власності, про кінцевих бенефіціарних власників станом на 07 липня 2025 року, перевірена актуальність даних на відповідність відомостям, зазначеним у ЄДР.

Думка аудитора:

Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що дало би нам підставу вважати, що ТОВ «ТЦП-2015» не повністю розкрило інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на дату аудиту – 07 липня 2025 року.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес

ТОВ «ТЦП-2015» не є:

контролером / учасником небанківської фінансової групи;
підприємством, що становить суспільний інтерес

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній.

ТОВ «ТЦП-2015» не має у наявності материнських / дочірніх компаній

5. Інформація щодо розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринках)

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженими рішенням НКЦПФР 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Відповідно до статті 6, пунктів 37²⁶, 37²⁷ частини другої статті 7, пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Рішенням №153 від 15 лютого 2023р. вирішила:

тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами) (далі – рішення № 1597).

Рішенням № 1221 від 29.09.2022р. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку встановила, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується **норматив ліквідності активів**.

Найменування показників	Результат розрахунку	Нормативне значення	Аналіз результату
Норматив ліквідності активів			
31.01.2024р.	1,1835	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
28.02.2024р.	1,2400	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
31.03.2024р.	1,3511	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
30.04.2024р.	1,2892	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
31.05.2024р.	1,3905	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення

30.06.2024р.	1,4342	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
31.07.2024р.	1,3867	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
31.08.2024р.	1,5639	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
30.09.2024р.	1,4652	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
31.10.2024р.	1,4328	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
30.11.2024р.	1,4536	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення
31.12.2024р.	1,2915	$\geq 0,5$	У межах нормативного значення

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ «ТЦП-2015» не дотрималось у всіх суттєвих аспектах вимог щодо правильності розрахунку показника для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках - **нормативу ліквідності активів**.

Інформація про результати розрахунку пруденційних нормативів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників, подаються до Комісії у порядку та строки, визначені нормативно-правовими актами Комісії, що регламентують подання адміністративних даних професійними учасниками фондового ринку до Комісії.

РОЗДІЛ ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1	Найменування аудиторської фірми	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
2	Код за ЄДРПОУ	24474300
3	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№1698 видано на підставі рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98 Включені до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
4	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 16.07.2024р. №10КЯ
5	прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Царенко Тамара Володимирівна, Сертифікат аудитора Серії А №001578, виданий Рішенням АПУ №17 від 30.06.1994р., номер в Реєстрі аудиторів ОСНАД -101540.
6	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	проспект Героїв Сталінграду, б. 41 м. Харків, Україна, 61105

7	Фактичне місце розташування	Україна, 61052, м. Харків, вул. Різдяна, 29-Б, оф.704
8	Веб-сайт	www.euroaudit.com.ua
9	Телефон	(057) 714-13-12
10	Дата та номер договору на проведення аудиту	12.03. 2025р., №12/03-2025
11	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту 12 березня 2025р., дата закінчення – 07 липня 2025р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора
є аудитор Тамара ЦАРЕНКО,
номер в Реєстрі аудиторів ОСНАД - 101540



Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»



Людмила ГУЗЬ

Адреса аудитора:
проспект Героїв Сталінграду, б. 41
м. Харків, Україна, 61105

07 липня 2025р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **ТОВ "ГІП-2015"**

Територія **ХАРКІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

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

Середня кількість працівників **2 6**

Адреса, телефон **вулиця Гаршина, буд. 8, оф. 17, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61002, Україна**

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 КАТОГПТ¹

за КОПФІ²

за КВЕД

КОДИ		
2025	01	01
39828955		
UA63120270010216514		
240		
66.12		

0577616833

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 звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	13	32
первісна вартість	1011	326	334
знос	1012	313	302
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	878	663
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	894	698
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
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	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	161	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	190	78
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 319	1 586
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 319	1 586
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 670	1 667
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 564	2 365

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 800	1 800
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	17	44
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	107	107
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	336	177
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 260	2 128
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 видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32	-
розрахунками з бюджетом	1620	212	199
у тому числі з податку на прибуток	1621	212	199
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	60	38
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	304	237
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів державного підприємства	1800	-	-
Баланс	1900	2 564	2 365

Керівник

Головний бухгалтер

Пінчук Микола Миколайович

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територіальних громад.

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

Підприємство ТОВ "ТЦП-2015"

Дата (рік, місяць, число) 2025
за СЛ

КОДИ

2025 ПРИЙНЯТО

39828955

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 531	3 252
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валювий:			
прибуток	2090	3 531	3 252
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	124	-
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	(2 169)	(2 289)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(13)	(15)
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	1 473	948
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	101	194
Інші доходи	2240	85	36
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(304)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(249)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		-	-

Директор



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 106	1 178
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(199)	(212)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	907	966
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	907	966

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	76	102
Витрати на оплату праці	2505	1 011	949
Відрахування на соціальні заходи	2510	208	178
Амортизація	2515	11	49
Інші операційні витрати	2520	863	1 011
Разом	2550	2 169	2 289

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



Піпчук Микола Миколайович

Підприємство ТОВ "ТЦП-2015"

(найменування)

Дата (рік)



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	3 531	3 252
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	6	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
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	326	2 626
Інші надходження	3095	-	25
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(984)	(1 147)
Праці	3105	(807)	(742)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(208)	(173)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(484)	(352)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(212)	(101)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(272)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(208)	(1 499)
Інші витрачання	3190	(20)	(40)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 140	1 950
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	116	110
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	13	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(913)
необоротних активів	3260	(30)	(19)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	99	-822
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	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(972)	(1 019)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-972	-1 019
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	267	109
Залишок коштів на початок року	3405	1 319	1 210
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 586	1 319

Керівник

Головний бухгалтер

Пішчук Микола Миколайович



Підприємство ТОВ "ГЦІІ-2015"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОД

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

39828955

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 800	-	17	107	336	-	-	2 260
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 800	-	17	107	336	-	-	2 260
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	907	-	-	907
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	-	-	-	-	(1 039)	-	-	(1 039)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	27	-	-	-	-	-

Директор



М. Німчук

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 зміни у капіталі	4295	-	-	27	-	(159)	-	-	(132)
Залишок на кінець року	4300	1 800			107	177	-	-	2 128

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП ПІНЧУК
МІКОЛАЙОВ



Пінчук Микола Миколайович

Підприємство ТОВ "ТЦП-2015"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

01

01

39828955

ДОКУМЕНТ ПРИЙМАЄТЬСЯ

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 800	-	16	107	461	-	-	2 384
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 800	-	16	107	461	-	-	2 384
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	966	-	-	966
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	-	-	-	-	(1 090)	-	-	(1 090)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	1	-	(1)	-	-	-



Директор
М.М. Ніжур

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	-	-	1	-	(125)	-	-	(124)
Залишок на кінець року	4300	1 800		17	107	336	-	-	2 260

Керівник

Пінчук Микола Миколайович

Головний бухгалтер



ТОВ «ТЦП-2015»

Річна фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Примітки до фінансової звітності:

1. Вступ (Інформація про Товариство)

2. Основа подання фінансової звітності

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

2.3. Суттєві положення облікової політики

3. Основні засоби

4. Нематеріальні активи

5. Грошові кошти та короткострокові депозити

5.1. Основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів у результаті операційної діяльності.

5.2. Основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів, які виникають від інвестиційної діяльності

5.3. Основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів, які виникають від фінансової діяльності

6. Інші фінансові активи

7. Депозити

8. Інші активи

9. Знецінення активів

10. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

11. Резерви

12. Відстрочені податки

13. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість

14. Умовні та договірні зобов'язання

15. Операційні доходи та витрати

16. Інші статті доходів та витрат

17. Інші статті сукупного доходу

18. Податок на прибуток

19. Управління ризиками та капіталом

20. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

21. Події після звітного періоду

22. Операційне середовище та безперервність діяльності

23. МСФЗ та тлумачення станом на 31 грудня 2024 р.

Примітки до фінансової звітності

1. Вступ (Інформація про Товариство)

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2024 фінансовий рік для ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» (надалі – ТОВ «ТЦП-2015», або ТОВАРИСТВО)

ТОВ «ТЦП-2015» було засноване 09 червня 2015 року зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України, 23 жовтня 2015 року Товариство отримало ліцензію на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає: субброкерську діяльність; брокерську діяльність, яка видана на підставі рішення Національної Комісії з Цінних Паперів та Фондового Ринку №1768, строк дії Ліцензії з 23.10.2015р. не обмежений.

ТОВ «ТЦП-2015» є членом професійної асоціації учасників ринків капіталу та деривативів (Свідоцтво №347 від 30.09.2022 року).

Товариство зареєстровано за адресою: 61002, місто Харків, вулиця Гаршина, будинок 8, офіс 17.

Товариство знаходиться за адресою (фактичне місцезнаходження): 61002, місто Харків, вулиця Гаршина, будинок 8, офіс 17.

Материнської компанії немає.

Основним видом діяльності Товариства є посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Основними бенефіціарними власниками Товариства є пан Андреев А.Е., пан Бесараб Д.А. та пані Золотар Ж.О.

Фінансова звітність ТОВ «ТЦП-2015» за рік, що закінчився 31.12.2024 р., була затверджена Директором ТОВ «ТЦП-2015» 21 січня 2025 року.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2024 р. Товариство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора №1/2-06-ОД від 09 червня 2015 р. Облікова політика у 2024 році була незмінною.

Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності за 2024 рік.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування, додано Зміст.

Ця фінансова звітність не є консолідованою фінансовою звітністю, а є окремою фінансовою звітністю ТОВ «ТЦП-2015».

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ), за винятком деяких фінансових інструментів (фінансових активів), які оцінюються за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятись від вказаних оцінок.

Припущення, зроблені на їхній основі, розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.

4) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані. Цілковито зношених активів Товариство не використовує.

5) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

6) Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю без даних біржових курсів на останній день звітного періоду містить припущення щодо незмінності економічних умов.

7) Зменшення корисності фінансових інструментів містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Ще одним важливим припущенням є те припущення, що фінансові інвестиції в цінні папери, в основному, можуть створити майбутні грошові потоки тільки внаслідок їхнього продажу або ліквідації емітента, а не внаслідок отримання процентів, дивідендів тощо. Керівництво припускає, що реалізація таких цінних паперів не буде довшою за 1 рік, тому майбутні грошові потоки не дисконтуються.

8) Час використання/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

9) Товариством оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображаються в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року; додаткові розшифрування не надаються.

10) Товариством оцінено, що договір, за яким воно виступає орендарем, не містить ознак фінансової оренди та класифікується як операційна оренда.

11) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупний дохід та капітал.

2.3. Суттєві положення облікової політики

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2024 рік; інші не наведено.

Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності Товариства встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу, крім статей, для яких визначено окремий критерій суттєвості.

Під час підготовки фінансової звітності, вартість грошей у часі враховується тільки у випадку, коли строк їхнього надходження / витрачання віддалений більше, ніж на 1 рік (в такому випадку застосовується визначення теперішньої вартості через дисконтування). Для термінів часу, що дорівнюють або є меншими ніж 1 рік, вартість грошей у часі не враховується.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ. Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому фінансові інструменти, крім таких що оцінюються не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції.

Якщо Товариство змінює свою модель бізнесу для управління фінансовими активами, воно перекласифіковує всі фінансові активи, яких торкнулась ця зміна.

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

- а) він сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) він утримує актив в основному з метою продажу;
- в) він сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи слід класифікувати як непоточні, що включає матеріальні, нематеріальні та фінансові активи довгострокового характеру.

Товариство не може перекласифікувати жодне своє фінансове зобов'язання.

Товариство класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

- а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті). Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному

ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обмін між незалежними сторонами, виходячи зі звичайних міркувань бізнесу. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним;

б) фінансові активи, утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки, перевіряються на зменшення корисності). Оцінка за амортизованою собівартістю не використовується;

в) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна ДЗ (обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності);

г) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю);

д) депозити;

є) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках та короткострокових депозитах в банках.

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

а) воно сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

б) воно утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;

в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

г) воно не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші зобов'язання Товариства класифікуються як непоточні.

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

б) інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки).

Товариство не може перекласифікувати жодне своє фінансове зобов'язання.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

ТОВ «ТЦП-2015» визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк

корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 20000,00 грн. Для основних засобів застосовується прямолінійний метод амортизації.

Основні засоби визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами, якщо їх вартість менше 20000,00 грн. (включно), до них застосовується метод нарахування амортизації у розмірі 100% в першому місяці використання.

Якщо ліквідаційну вартість основного засобу визначити заздалегідь неможливо, то вона приймається рівною «нулю». Для нематеріальних активів ліквідаційна вартість приймається рівною «нулю».

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів визнаються у фінансовій звітності, якщо вони відповідають критеріям визнання. До нематеріальних активів застосовуються додаткові критерії визнання (до витрат на дослідження й розробки, а також інших НМА, створених власними силами).

У подальшому основні засоби та нематеріальні активи регулярно переглядаються на наявність ознак зменшення корисності, та у разі потреби, перевіряються на зменшення корисності.

Зменшення корисності активів

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж запаси та відкладені податкові активи, аналізуються на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення; при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтованими грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж). По тих акціях та інструментах власного капіталу з портфелю на продаж, для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Товариством застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення, без резервування збитків від знецінення.

Оренда

Під орендою в МСФЗ розуміють договір або частину договору, згідно з яким право користування активом протягом певного періоду часу передають в обмін на відшкодування. Ключовим документом в системі МСФЗ з регулювання відносин оренди є МСФЗ 16 «Оренда». Особливістю підходу до обліку оренди за МСФЗ 16 є відсутність класифікації оренди для орендаря на фінансову й операційну. Застосовується єдина модель – якщо договір є договором оренди, то орендар одночасно визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариство є орендарем: платежі з операційної оренди визнаються рівномірно протягом строку оренди.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати за останні 12 місяців.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі.

Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку та суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в її іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховуються за балансовим методом та є відстроченими податковими активами або зобов'язаннями, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Відстрочений податковий актив відображається в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, податкових збитків і невикористаних податкових пільг.

Дохід (виручка)

Визнання доходів здійснюється відповідно до МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Отримання доходу передбачає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходження чи покращення активів, або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу. Товариство має застосовувати МСФЗ 15 до договору, тільки якщо контрагентом за цим договором є клієнт, тобто сторона, яка уклала договір про отримання товарів чи послуг, які вважаються результатом звичайної діяльності цього підприємства, в обмін на компенсацію.

Ключовою особливістю МСФЗ 15 є застосування 5-рівневої моделі визнання доходів:

- Визначення договору із замовником;
- Ідентифікація виконання зобов'язань за договором;
- Визначення ціни договору;
- Розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання;
- Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Виручка від процентів визнається за методом нарахування.

Доходи та витрати (склад)

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відповідає вимогам МСФЗ. Доходи відображаються за методом нарахування. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

У 2024 році інвестиційної нерухомості (відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість») та хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю (відповідно до КТМФЗ 16 «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю») Товариство не мало.

Порядок визнання розрахунків в іноземній валюті та курсових різниць

Українська гривня є функціональною валютою, оскільки це – валюта основного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України на звітну дату. Прибуток або збитки від перерахунку операцій в іноземній валюті визнаються у звіті про прибуток або збиток як результат від переоцінки іноземної валюти.

Операції в іноземній валюті відображаються після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. Дата операції – це дата, на яку операція вперше кваліфікується для визнання згідно з МСФЗ.

На кінець кожного звітного періоду монетарні статті в іноземній валюті перераховуються, застосовуючи курс Національного банку України на звітну дату.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони проводились при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство у 2024 року не здійснювало операції з іноземною валютою по немонітарним статтям, тобто там де є відсутність права отримувати (або зобов'язання надати) фіксовану кількість або кількість одиниць валюти, яку можна визначити.

3. Основні засоби

	Класи основних засобів, що обліковуються Товариством
	Основні засоби. Інші основні засоби – малоцінні необоротні матеріальні активи
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2022р. тис. грн.	348
за 2023 рік:	
Придбано, тис. грн.	19
Вибуло, тис. грн.	41
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2023р., тис. грн.	326
за 2023 рік:	
Придбано, тис. грн.	30
Вибуло, тис. грн.	22
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2024р., тис. грн.	334
Знос та зменшення корисності на 31.12.2022р., тис. грн.	305
за 2023 рік:	
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	49
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	41
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2023р., тис. грн.	313
за 2024 рік:	

Амортизаційні відрахування, тис. грн.	11
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	22
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2024р., тис. грн.	302
Чиста балансова вартість на 31.12.2023р., тис. грн.	13
Чиста балансова вартість на 31.12.2024р., тис. грн.	32

Згідно з вимогами МСФЗ та МСБО 16 «Основні засоби», Товариство розкриває також наступну інформацію.

Всі основні засоби що знаходяться на балансі Товариства, не є предметом операційної оренди та є власними активами Товариства.

Переоцінка основних засобів у 2024 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення), використовувани методи амортизації розкриті під час опису положень Облікової політики.

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття немає. Припиненої діяльності протягом 2024 року не було. Ознак знецінення основних засобів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося.

Амортизація основних засобів визнавалася як витрати, не капіталізувалася у балансову вартість інших активів. Товариство не веде будівництва або ремонтних робіт власними силами.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість основних засобів немає.

Всі основні засоби, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Товариству без будь-яких обмежень права власності. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Всі основні засоби, не є предметом операційної оренди, і за своєю суттю є офісним обладнанням.

Договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем основних засобів у майбутньому немає.

Відшкодування вартості раніше пошкоджених (втрачених) основних засобів не проводилося (таких випадків не було). Основних засобів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

Загальна первісна вартість повністю амортизованих (але не зношених) основних засобів (малоцінні необоротні матеріальні активи), що знаходяться у використанні становить: на 31.12.2024р. – 302 тис. грн.

Товариство не володіє основними засобами (наприклад, будівлями тощо), вартість яких, за умови оцінки за історичною собівартістю, може суттєво відрізнятись від їхньої справедливої вартості.

Товариство орендує приміщення, в якому фактично знаходиться, за договором операційної оренди, що докладно розкрито у Примітці 15. «Операційні доходи та витрати».

Станом на 31.12.2024р. Товариство здійснило оцінку своїх активів на наявність ознак зменшення їх корисності. Таких ознак не виявлено.

4. Нематеріальні активи

	Всього Ліцензії
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2022р., тис. грн.	3
за 2023 рік:	
Придбано, тис. грн.	-
Створено, тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни (розкривається письмово), тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2023р., тис. грн.	3
за 2024 рік:	
Придбано, тис. грн.	-
Створено, тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни (розкривається письмово), тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2024 р., тис. грн.	3
Знос та зменшення корисності на 31.12.2022р., тис. грн.	-
за 2023 рік:	
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	-
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2023р., тис. грн.	-
за 2024 рік:	
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	-
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2024, тис. грн.	-
Чиста балансова вартість на 31.12.2023р., тис. грн.	3
Чиста балансова вартість на 31.12.2024 р., тис. грн.	3

Згідно з вимогами МСФЗ 38 «Нематеріальні активи», Товариство розкриває також наступну інформацію.

Товариство має нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання – Ліцензія на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає: субброкерську діяльність; брокерську діяльність – строк дії Ліцензії з 23.10.2015р. не обмежений, надалі по тексту – Ліцензія (брокерська діяльність).

Відповідно, амортизація на такий актив не нараховується. Переоцінка нематеріальних активів у 2024 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість нематеріальних активів немає. Нематеріальних активів, придбаних у зв'язку з придбанням бізнесу, а також нематеріальних активів, класифікованих як утримуваних для продажу, протягом 2024 року не було та немає, тому такі рядки не включено до наведеної вище таблиці, в якій розшифровано зміни чистої балансової вартості.

Для фінансової звітності є суттєвими наступні нематеріальні активи, по яких розкривається така інформація:

Назва НМА	Чиста балансова вартість на 31.12.2023р., тис. грн.	Чиста балансова вартість на 31.12.2024р., тис. грн.	Термін корисного викорис-тання, що залишився, міс.
Ліцензія (брокерська діяльність)	3	3	безстрокова
Всього	3	3	X

Придбання нематеріальних активів за рахунок державних субсидій (грантів тощо) не було. Досліджень та розробок у розумінні МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» не було.

Всі нематеріальні активи, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Товариству без будь-яких обмежень права власності. Нематеріальних активів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Невизнаних у фінансовій звітності, але контрольованих Товариством нематеріальних активів, немає.

Договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем нематеріальних активів у майбутньому немає.

Ознак знецінення функціонуючих нематеріальних активів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося. Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

5. Грошові кошти та короткострокові депозити

Склад грошових коштів	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2024р., тис. грн.
Каса	-	-
Поточні рахунки у банках	85	166
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті у тому числі:	-	13
Первінне визнання:	-	13
Вплив курсових різниць (+ або -) на звітну дату	-	-
Короткострокові депозити (до 90 днів)	1234	1407
Разом :	1319	1586

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено. Всі депозити Товариства, які розміщені в банках України, на звітну дату є депозитами до запитання. Відповідно до умов договору вони можуть бути розірвані у будь-який момент часу, із втратою якихось відсотків за користування депозитом.

Товариство звітує про грошові потоки у Звіті про рух грошових коштів, застосовуючи, прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті, відображаються у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну функціональної валюти на іноземну валюту, який був на дату грошового потоку.

Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають від змін валютного курсу, не є грошовими потоками. Проте вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти, які утримуються в іноземній валюті або підлягають виплаті в іноземній валюті, відображається в звіті про рух грошових коштів з метою узгодження грошових коштів та їх еквівалентів на початку і в кінці періоду. Ця сума подається окремо від грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності і містить курсові різниці, якщо вони були, коли рух грошових коштів визначався за курсом обміну валют на кінець періоду, та розкрито в підпункті 5. Грошові кошти та короткострокові депозити.

Інвестиційні та фінансові операції, які не потребують використання грошових коштів або їх еквівалентів, виключаються зі звіту про рух грошових коштів. Такі операції розкриваються в інших фінансових звітах.

5.1. Основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів у результаті операційної діяльності.

тис.грн.

Стаття	За звітний період	За звітний період
	2024 рік	2023 рік
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3531	3252
Надходження авансів від покупців та замовників	6	-
Надходження від фінансових установ від повернення позик	326	2626
Інші надходження	-	25
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(984)	(1147)
Праці	(807)	(742)
Відрахувань на соціальні заходи	(208)	(173)

Зобов'язань з податків і зборів в тому числі:	(484)	(352)
- Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(212)	(101)
- Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (ПДФО та ВЗ)	(272)	-
- Витрачання на оплату авінсів	(6)	-
- Витрачання на оплату повернення авінсів	(6)	-
- Витрачання фінансових установ на надання позик	(208)	(1499)
Інші витрачання	(20)	(40)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1140	1950

5.2. Основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів, які виникають від інвестиційної діяльності
тис.грн.

Стаття	За звітний період 2024 рік	За звітний період 2023 рік
1	2	3
III. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих: відсотків	116	110
Інші надходження	13	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	-	(913)
необоротних активів	(30)	(19)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	99	-822

5.3. Основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів, які виникають від фінансової діяльності
тис.грн.

Стаття	За звітний період	За звітний період
	2024 рік	2023 рік
1	2	3
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Сплата дивідендів	(972)	(1019)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-972	-1019

Іншої інформації щодо грошових потоків залишків коштів та їх еквівалентів, утримуваних Товариством в інших містах та недоступних для використання, немає.

6. Довгострокові фінансові інвестиції

При придбанні фінансових активів, 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.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив, який не відповідає умовам, які викладені вище, оцінюють за справедливою вартістю.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається застосуванням обліку за датою операції. Товариство застосовує використаний метод послідовно до всіх придбань та продажів фінансових активів, класифікованих однаково. З цією метою активи, які обов'язково оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, створюють категорію, окрему від активів, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (активи на продаж). Крім того, інвестиції в інструменти капіталу утворюють окрему категорію. Товариство може прийняти рішення подавати в іншому сукупному доході подальші зміни справедливої вартості інвестиції в інструмент капіталу, яка не утримується для торгівлі.

Подальша оцінка фінансових активів, здійснюється після первісного визнання, фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю, наприкінці кожного звітного періоду.

Ціни котирування на активному ринку є кращим свідченням справедливої вартості. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання.

Оцінка за амортизованою собівартістю фінансових активів не використовується, перевіряється на збиток від зменшення корисності фінансових активів.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю

попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансову вартість активу слід зменшити прямо або застосовуючи рахунок резервів. Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності (наприклад, покращення кредитного рейтингу боржника), то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності слід сторнувати (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Суму сторнування слід визнавати у прибутку чи збитку.

Товариство не здійснювало перекласифікацію фінансових активів на звітну дату.

Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство не має фінансових активів на продаж, що оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство не має інвестицій в інструменти капіталу, що оцінюються в іншому сукупному доході.

У 2024 році Товариство мало фінансові активи, що утримуються до погашення, та враховуються за амортизованою собівартістю. У 2023 році Товариство придбало облігації державної зовнішньої позики (далі – ОДЗП) номінальною вартістю (1 шт.) 1000 доларів США в кількості 25 штук, загальна номінальна вартість становить 25000 доларів США зі строком погашення 01.09.2024 р. ОДЗП обліковувалися за амортизованою собівартістю.

Даний фінансовий актив був погашений (обмінаний) на підставі постанови Кабінету Міністрів України №865 від 31.07.2024 року. Відповідно до Основних умов правочинів з державним боргом, які здійснюються у 2024 році, був здійснений обмін, включаючи отримання згоди на обов'язковий обмін, зовнішніх боргових зобов'язань держави за облігаціями зовнішніх державних позик України, існуючі державні облігації, на облігації зовнішніх державних позик України 2024 року, нові державні облігації.

Нові державні облігації частини А розміщуються на основі суми у розмірі, що не перевищує 40 відсотків непогашеної основної суми за існуючими державними облігаціями та існуючими гарантованими облігаціями (далі – існуючі облігації), та відсоткового доходу, нарахованого на існуючі облігації та відстроченого у 2022 році, а також будь-якого відсоткового доходу, нарахованого, але не сплаченого на такий відсотковий дохід, та відсоткового доходу, нарахованого стосовно періоду нарахування відсоткового доходу до 31 липня 2024 р. (включно)

Нові державні облігації частини Б розміщуються на основі суми у розмірі, що не перевищує 23 відсотки непогашеної основної суми за існуючими облігаціями, та відсоткового доходу, нарахованого на існуючі облігації та відстроченого у 2022 році, а також будь-якого відсоткового доходу, нарахованого, але не сплаченого на такий відсотковий дохід, та відсоткового доходу, нарахованого стосовно періоду нарахування відсоткового доходу до 31 липня 2024 р. (включно).

Внаслідок цього обміну Товариство має на балансі:

нові державні облігації частини А першої серії - 1 лютого 2029 р. -8413 шт.;

нові державні облігації частини А другої серії - 1 лютого 2034 р.-3605 шт.;

нові державні облігації частини Б першої серії - 1 лютого 2030 р. – 656 шт.;

нові державні облігації частини Б другої серії - 1 лютого 2034 р.- 2453 шт.;

нові державні облігації частини Б третьої серії - 1 лютого 2035 р.- 2073 шт.;

нові державні облігації частини Б четвертої серії - 1 лютого 2036 р.- 1728 шт.

Номінальна вартість цих облігацій становить 1 долар США.

Дисконтована вартість грошових потоків розраховується із застосуванням методу ефективного відсотка, за допомогою програмного комплексу Microsoft Excel з використанням наступної функції: ЧИСТВНДОХ (XIRR). Товариство визначає очікувані протягом строку дії фінансового інструменту (активу) потоки грошових коштів з урахуванням умов, які передбачені умовами випуску. Товариство для розрахунку ефективного ставки відсотка не включало витрати на операцію (комісії та збори), у зв'язку з їх відсутністю. За отримання згоди на обов'язковий обмін Товариство отримало 312,50 доларів США, які були враховані в звіті про фінансовий результат, як інші фінансові доходи за датою операції.

Розкривасмо інформацію про порядок формування балансової вартості за 2023-2024 рік, на звітну дату, та на дату операції, по облігаціями зовнішніх державних позик (існуючим державні облігації).

	тис.грн.
1. Номінальна вартість фінансового активу на дату операції (визнання фінансового активу).	913
2. Дисконтована вартість грошових потоків із застосуванням методу ефективного відсотка на дату операції (визнання фінансового активу).	-93
3. Амортизована собівартість на дату операції (визнання фінансового активу).	820
4. Амортизація дисконту на звітну дату. (31.12.2023р.)	26
5. Вплив курсових різниць (+ або -) на звітну дату	32
6. Балансова вартість фінансових активів, на звітну дату (31.12.2023р)	878
7. Донархована дисконтована вартість грошових потоків із застосуванням методу ефективного відсотка на дату операції (обміну облігацій) до номіналу.	78
8. Вплив курсових різниць (+ або -) на дату обміну облігацій	71
9. Балансова вартість фінансових активів на дату операції (обміну облігацій).	1027
10. Втрати від обміну державних облігацій на дату операції. (Розкрито у звіті про фінансові результати за 2024 рік)	249

Розкривасмо інформацію про порядок формування балансової вартості за 2024 рік, на звітну дату, по облігаціями зовнішніх державних позик (нові державні облігації).

	тис.грн.
1. Номінальна вартість фінансового активу на дату операції (визнання фінансового активу).	778
2. Дисконтована вартість грошових потоків із застосуванням методу ефективного відсотка на дату операції (визнання фінансового активу).	-136
3. Амортизована собівартість на дату операції (визнання фінансового активу).	642
4. Амортизація дисконту на звітну дату.	7
5. Вплив курсових різниць (+ або -) на звітну дату	14
6. Балансова вартість фінансових активів, на звітну дату	663

Товариство не має фінансових активів, що знаходяться під заставою, як забезпечення зобов'язань. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

Інвестиції не пов'язаним сторонам.

Балансова вартість фінансових активів що обліковуються за амортизованою собівартістю	на 31.12.2023р., тис. грн.	на 31.12.2024р., тис. грн.
ОЗДП	878	663

Позик (кредитів) до сплати Товариство не має.

Похідних фінансових інструментів Товариство не має.

Облік хеджування не відбувається.

Дебіторська заборгованість (монетарна)

На підставі проведеного аналізу дебіторської заборгованості виявлено, що умови договорів виконуються, відсутні свідчення суттєвого зростання ризиків, зроблено висновок, що сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості немає, очікуваних збитків немає, отже нарахування резерву не було. Вся монетарна дебіторська заборгованість є поточною. Довгострокової дебіторської заборгованості немає. Реверсування збитків від знецінення не було.

По групах	На 31.12.2023 р. тис. грн.	На 31.12.2024 р. тис. грн.	Резерв на 31.12.2 024р. тис. грн.	Визнан о знеціне ння у 2024 році, тис. грн.	Списан о безнаді й., тис. грн.	В якому рядку чи рядках балансу врахова но
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, у том числі:	161	3	-	-	-	1140
- з нарахованих відсотків за депозитами банків:	7	-				
- з нарахованих відсотків по ОДЗП.	154	3				
Інша поточна дебіторська заборгованість, у том числі:	190	78	-	-	-	1155
- поворотна фінансової допомога:	190	72				
- по господарським операція.	-	6				
Всього	351	81	-	-	-	X

Дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами немає.

Вся дебіторська заборгованість є поточною, яка погашається у строк до 12 місяців.

Непоточної дебіторської заборгованості Товариство немає, тому дані не наводяться.

7. Депозити

Стаття «Поточні фінансові інвестиції» включає в себе фінансові активи (депозити від 3 місяців до 1 року), що обліковуються на балансову рахунку 35 за справедливою вартістю, згідно з договорами:

Назва	Станом на 31.12.2023р., тис. грн.	Станом на 31.12.2024р., тис. грн.
Депозити	-	-
Всього	-	-

Депозитів, що обліковуються на балансовому рахунку 35, станом на 31.12.2024р. немає.

8. Інші активи

Інших активів по статтях активів балансу, що не увійшли в інші примітки немає.

9. Знецінення активів

Товариством оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 31.12.2024р. нефінансових активах не існує, також не існує ознак знецінення всієї групи нефінансових активів, що генерують грошові потоки. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

10. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

Власний капітал Товариства складається з: статутного капіталу, резервного капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку.

Статутний капітал складається з часток учасників фізичних осіб на загальну номінальну суму 1800 тис. грн. У 2024 році розмір статутного капіталу не змінювався. Станом на 31.12.2024 р. статутний капітал сплачений повністю згідно з вимогами законодавства.

Резервний капітал призначений для покриття збитків та формується згідно з вимогами законодавства України шляхом розподілу прибутку. Розмір резервного капіталу у 2024 році не змінювався. Станом на 31.12.2024 р. ця стаття становить – 107 тис.грн.

У 2021р прийняте рішення учасниками та внесені зміни в Статут Товариства не формувати резервний капітал (приведено у відповідність до Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»).

Додатковий капітал – іший додатковий капітал, що може бути використаний на покриття збитків. Станом на 31.12.2023 р. ця стаття становила: 17 тис. грн., станом на 31.12.2024 р. ця стаття становить – 44 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – це залишок власних зароблених Товариством коштів, після розподілу. Станом на 31.12.2023р та 31.12.2024 р. ця стаття становила: 336 тис. грн. та 177 тис. грн., відповідно.

Розкриття інформації щодо власного капіталу у динаміці за 2023-2024 роки:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
2023 рік					
Залишок на початок 2023 року	1800	16	107	461	2384
Скоригований залишок на початок року	1800	16	107	461	2384
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				966	966
Виплати власникам (дивіденди)				(1090)	(1090)
Відрахування до резервного капіталу					
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		1		(1)	
Внески учасників до					

капіталу					
Разом змін у капіталі		1		(125)	(124)
Залишок на кінець 2023 року	1800	17	107	336	2260
2024 рік					
Залишок на початок 2024 року	1800	17	107	336	2260
Скоригований залишок на початок року	1800	17	107	336	2260
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				907	907
Виплати власникам (дивіденди)				(1039)	(1039)
Відрахування до резервного капіталу					
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		27		(27)	
Внески учасників до капіталу					
Разом змін у капіталі		27		(159)	(132)
Залишок на кінець 2024 року	1800	44	107	177	2128

11. Резерви

Товариство створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок. Розмір нарахувань на єдиний соціальний внесок становить 8,41% та 22%. Забезпечення оцінено наступним чином, тис. грн. :

Забезпечення на 31.12.2023р.	Використано (-) у 2024 році	Сформовано (+) у 2024 році	Забезпечення на 31.12.2024
60	- 95	+73	38

12. Відстрочені податки

Питання поточних і відстрочених податків визначається у МСБО 12 «Податки на прибуток». Товариством не визначені відстрочені податкові зобов'язання (активи) станом на 31.12.2024 р.

13. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість

Фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, Товариство протягом 2024 року та станом на 31.12.2024 р. не має. Інших фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки Товариство не має.

Товариство не має на звітну дату, позик (кредитів).

Товариство не має на звітну дату, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на звітну дату становить 199 тис. грн. (податок на прибуток за 2024 р.).

Поточні (короткострокові) зобов'язання не амортизуються, тому що оцінено, що будуть погашені протягом 12 місяців, або в ході свого нормального операційного циклу. Балансова вартість зобов'язань дорівнює справедливій вартості.

Нефінансових зобов'язань немає.

14. Умовні та договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання

Товариство не має ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем (не надавало гарантій).

Умовні зобов'язання

Товариство не має умовних активів чи зобов'язань станом на 31.12.2024 р., Товариство не є та не було стороною жодного судового процесу.

15. Операційні доходи та витрати

Операційні доходи

Стаття	тис. грн.	
	за 2024 р.	за 2023 р.
Дохід від реалізації послуг від брокерської діяльності (винагорода повіреного)	3502	3237
Дохід від реалізації послуг з інформаційно-консультаційного супроводу з питань придбання, володіння цінних паперів	20	15
Дохід (послуги) з видачі дублікатів (копій) договорів	9	-
ВСЬОГО	3531	3252

Інші операційні доходи.

Стаття	тис. грн.	
	за 2024 р.	за 2023 р.
Відсотки за депозитами до запитання	109	-
Дохід від операційної курсової різниці	15	-
ВСЬОГО	124	-

Бартерних угод не було.

Адміністративні витрати

Стаття	тис. грн.	
	за 2024 р.	за 2023 р.
Матеріальні витрати	76	102
Заробітна плата адміністративних працівників	1011	949
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників (ЄСВ)	208	178
Амортизація	11	49

Інші адміністративні витрати	863	1011
ВСЬОГО	2169	2289

У складі адміністративних витрат, як наведено вище, визнано деякі витрати, інформація щодо яких розкривається додатково.

Опис угоди з операційної оренди: Товариство виступає орендарем по короткостроковому договору оренди нежитлового приміщення. Товариство має право контролю над використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування (щомісячну орендну плату).

Поступок з оренди в умовах воєнного стану у 2024 році Товариство не мало.

Винагороди працівникам

Додатково розкриваємо наступну інформацію щодо винагород працівникам:

- Товариство не бере участі у недержавних пенсійних планах.
- Умовних зобов'язань, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями з виплат по закінченні трудової діяльності, вихідних допомог тощо немає.
- Склад і сума витрат, пов'язаних з персоналом та залученням фізичних осіб за цивільно-правовими договорами :

тис. грн.

Стаття	за 2024 р.	за 2023 р.
Заробітна плата за окладами (тарифами)	528	495
Премії та інші заохочування	483	426
Оплата непрацездатності	-	-
Інші витрати на персонал (матеріальна допомога)	13	15
Витрати за цивільно-правовими договорами (не персонал)	20	-
Податки утримані з виплат персоналу (ПДФО та ВЗ) у тому числі:	272	250
- податки утримані з виплат на витрати за цивільно-правовими договорами (не персонал) (ПДФО та ВЗ)	4	-

Інші адміністративних витрат

Розкриваємо інформацію щодо інших адміністративних витрат понесених Товариством:

тис. грн.

Стаття	за 2024 р.	за 2023 р.
Біржові послуги	-	1
Нотаріальні послуги	1	5
Юридичні послуги	605	722
Аудиторські послуги	30	30
Послуги з використання та технічної підтримки програм, ліцензії на викорост. комп'ютер програм, сертифікатів	70	42
послуги зв'язку	6	4
технічне обслуговування комп'ютерної техніки	28	34
канцелярські товари	-	57
витрати на придбання, відновлення та заправку картриджів	28	28
витрати на сертифікацію працівників	-	28
членські внески СРО	32	24
та інші господарські витрати (чистячі, миючі)	40	36

засоби, засоби гігієни та інше)		
Послуги за «файлове сховище» (вимога НКЦПФР)	5	-
Ліцензія на підписку на бухгалтерські журнали	5	-
Послуги депозитарних установ	6	-
Послуги банків РКО	7	-
Всього	863	1011

Інші витрати операційної діяльності

Стаття	за 2024 р.	за 2023 р.
нецільова матеріальна допомога (розкрито в виногородах працівникам)	13	15

Товариство надає нецільову матеріальну допомогу окремим працівникам у зв'язку зі скрутним матеріальним становищем через воєнні дії в країні.

16. Інші статті доходів та витрат Інші фінансові доходи

тис. грн.

Стаття	за 2024 р.	за 2023 р.
Відсотки за депозитами (срочними)	-	110
Нараховані відсотки по ОДЗП за номіналом	3	52
Амортизація дисконту ОДЗП	85	32
Дохід за отримання згоди на обов'язковий обмін ОЗДП	13	
ВСЬОГО	101	194

Інші доходи

тис. грн.

Стаття	за 2024 р.	за 2023 р.
Неопераційні курсові різниці	85	36

Інші фінансові витрати

тис. грн.

Стаття	за 2024 р.	за 2023 р.
Списані витрати по нарахованим, але не сплаченим відсоткам по ОЗДП (підстава - постанова КМУ №865 від 31.07.2024 року.) у тому числі:	167	-
- Балансова вартість нарахованих відсотків за станом на 31.12.2023 року.	153	
- Вплив курсових різниць (+ або -) на дату обміну ОЗДП за 2024 рік	14	
Дисконтована вартість фінансового активу, при первісному визнання за амортизованою	137	-

собівартістю		
ВСЬОГО	304	-

Товариство у 2024 році не нараховувало на існуючі державні облігації, відсотки за номіналом ОЗДП, та не створювало резерв під знецінення відсотків існуючих державних облігацій, так як борг був гарантований державою. Відповідно до Закону України «Про особливості здійснення правочинів з державним, гарантованим державою боргом та місцевим боргом і державними деривативами» було прийнято рішення по існуючим державним облігаціям, які знаходилися на балансі Товариства, про зупинення платежів, щодо відсоткового доходу, нарахованого та відстроченого стосовно періодів нарахування відсоткового доходу починаючи з 1 лютого 2022 р. до 31 січня 2024 р. (включно), а також будь-якого відсоткового доходу, нарахованого, але не сплаченого на такий відсотковий дохід, та відсоткового доходу, нарахованого стосовно періоду нарахування відсоткового доходу починаючи з 1 лютого 2024 р. до 31 липня 2024 р.

Відповідно до Податкового кодексу України фінансовий результат до оподаткування зменшується, на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), що відповідає наступній ознаці: заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством. (Відповідно до Закону, держава має право змінювати умови, випуску та продажу відповідних боргових зобов'язань (Кабінет Міністрів України) та приймати рішення про тимчасове зупинення, або здійснення платежів за всіма або деякими відповідними борговими зобов'язаннями чи гарантійними зобов'язаннями держави щодо відповідних боргових зобов'язань). Тому Товариство не має податкових різниць і в даному випадку, вимоги міжнародних стандартів фінансової звітності збігаються з Податковим Кодексом України.

Товариство додатково розкриває вплив курсових різниць, які безпосередньо вплинули на формування балансової вартості нарахованих відсотків на ОЗДП. Загальний вплив курсових різниць відображено окремо у Звіті про фінансові результати у статті «інші доходи», або «інші витрати».

Інші витрати

тис. грн.

Стаття	за 2024 р.	за 2023 р.
Фінансовий результат після обміну існуючих державних облігацій на нові державні облігації 2024 року (підстава постанова КМУ №865 від 31.07.2024 року.)	249	-

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, та він передає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, він має припинити визнання фінансового активу і визнати окремо як активи або зобов'язання будь-які права та зобов'язання, створені або збережені при передачі.

Відповідно до основних умов правочинів з державним боргом, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 31 липня 2024 р. № 865, Товариством

здійснюється обмін існуючих державних облігацій, на нові державні облігації 2024 року випуску. Тобто обмінюються існуючі державні облігації за номіналом 25000,00 доларів США на нові державні облігації 2024 року за номіналом 18928,00 доларів США. Внаслідок здійснення цієї операції, виникли збитки на суму 6072,00 доларів США.

Товариство наприкінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується. Якщо таке свідчення є, то для визначення суми будь-якого збитку від зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, необхідно розрахувати та оцінити таку суму збитку як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансову вартість активу слід зменшити прямо або застосовуючи рахунок резервів. Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку. Товариство не створювало резерв під зніщення фінансових активів у 2023-2024 році, так як борг був гарантований державою, крім того воно не могло припускати, що на підставі постанови КМУ №865 від 31.07.2024 року буде здійснено обмін існуючих державних облігацій зі збитком.

Відповідно до Податкового кодексу України фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів (загальна сума уцінок цінних паперів перевищує загальну суму їх дооцінок за податковий (звітний) період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно міжнародних стандартів фінансової звітності. Тому Товариство не має податкових різниць і, в даному випадку, вимоги міжнародних стандартів фінансової звітності збігаються з Податковим Кодексом України.

17. Інші статті сукупного доходу

Товариство на звітну дату та протягом 2024 року не мало операцій, які б вимагали застосування відображення операцій через інший сукупний дохід (компоненти капіталу).

Враховуючи наведене вище, інформація про сукупний дохід не наводиться, оскільки не впливає на рішення користувачів (не є суттєвою).

18. Податок на прибуток

тис. грн.

Найменування показника	за 2024 р.	за 2023 р.
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	1106	1178
Податкові збитки попередніх періодів	-	-
Прибуток, що підлягає оподаткуванню (за ставкою 18%)	1106	1178
Витрати з податку на прибуток	199	212
Включено до Звіту про фінансові результати	199	212

(поточний податок на прибуток)		
Чистий фінансовий результат (прибуток)	907	966

Податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного прибутку, немає.

Відстрочених податків Товариство не має.

Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає. Припиненої діяльності та пов'язаних з нею витрат/доходів з податку немає.

19. Управління ризиками та капіталом

Фінансові ризики та управління ними

Товариство не наражалося на фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами, так як не проводило таких операцій. Фінансові ризики включають в себе: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Метою (ціллю) управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нижче наведено опис кожного з цих ризиків і короткий опис методів, які Товариство застосовує для управління ними. Змін в цілях і методах управління ризиками не відбувалося.

Нараження на фінансові ризики може виникнути в процесі звичайної діяльності Товариства, це пов'язано, в основному, з інвестиційним ризиком. Для того щоб обмежити інвестиційний ризик, необхідно здійснювати інвестиції в різні фінансові інструменти.

Мінімізацію інвестиційних ризиків Товариство може здійснювати двома способами: по-перше, диверсифікуючи інвестиційний портфель; по-друге, по можливості, об'єктивно аналізуючи певний актив перед його купівлею і відстежуючи подальшу інформацію щодо цього активу. Депозити розміщуються, в основному, в надійних банках.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства, включаючи інвестиції, депозити в банках, дебіторську заборгованість, підлягають наступним фінансовим ризикам:

- Ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання, інвестиції можуть знецінитися, а прибутковість активів зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки, цінового ризику і валютного ризику (у разі володіння валютою чи проведення валютних операцій);

- Ризик втрати ліквідності: Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

- Кредитний ризик: Товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

(а) Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику – ризик того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент.

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами,

характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку.

Товариство не піддається значному ринковому ризику, так як має фінансові інвестиції в державні цінні папери – ОДЗП.

Товариство не піддається значному валютному ризику, так як не має значних валютних залишків та заборгованостей.

Товариство не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів та депозитів із плаваючою ставкою.

(б) Ризик втрати ліквідності

Протягом 2024 р. Товариство здійснювало інвестиції в активи з високим рівнем ліквідності – короткострокові банківські депозити та ОДЗП зі строком погашення 01.09.2024 р. Інвестиціями з високим рівнем ліквідності можуть вважатися такі активи, як банківські депозити до запитання, короткострокові депозити, інвестиції в цінні папери, що користуються стабільним необмеженим попитом тощо.

Терміни погашення по похідних та непохідних фінансових зобов'язаннях не розкриваються, так як Товариство таких не має. Фінансових гарантій, привілейованих акцій, інших фінансових зобов'язань немає.

Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Ліквідність Товариства є достатньою: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2024 – 7,034. Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2024 – 6,692. Ці коефіцієнти наведені як кількісна інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити масштаб цього ризику.

(в) Кредитний ризик

Товариство не схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, за необхідності можуть створюватися резерви під знецінення. Модель знецінення передбачає оцінку на трьох стадіях:

Стадія 1 – умови договору виконуються. Відсутні свідчення суттєвого зростання кредитного ризику. Визначаються збитки, які розраховуються на 12 місяців.

Стадія 2 – умови договору виконуються не в повному обсязі. Спостерігається суттєве зростання кредитного ризику. Визначаються збитки на весь термін дії фінансового активу.

Стадія 3 – умови договору не виконуються. Існують об'єктивні ознаки знецінення (дефолт). Визначаються збитки на весь термін дії фінансового активу.

Фінансових активів, за якими кредитний ризик значно збільшився з моменту первісного визнання, Товариство не має.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» вимагає розкриття, яке найкращим чином подає максимальний кредитний ризик Товариства, що дорівнює балансовій вартості (за мінусом сформованого резерву під знецінення), за вирахуванням сум заліку проти зобов'язань, з додаванням сум наданих фінансових гарантій/порук та сум безвідзивних зобов'язань з надання позики, з додатковим вирахуванням договірних покриттів чи забезпечень, що зменшують кредитний ризик. Для Товариства станом на 31.12.2024 р. максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості відповідних статей, тому що інші чинники відсутні.

Грошові кошти та депозити відповідають їхній справедливій вартості, поточна дебіторська заборгованість відображає найімовірніші очікування справедливої вартості її короткотермінового погашення.

Ризики в період дії воєнного стану

Військова агресія Російської Федерації проти України та введення в Державі з 24 лютого 2022 року воєнного стану і запровадження змін у законодавство України, спрямованих на протидію країні-агресору та на полегшення ведення бізнесу, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. В даний час управління такими ризиками стає невід'ємною частиною стратегічного й оперативного управління для Товариства, яке постійно перебуває в районі проведення воєнних (бойових) дій та намагається забезпечити розвиток свого бізнесу.

Товариство за 2024 рік наростило прибуток і загалом за 2024 рік показало добрий результат, завершивши рік з чистим прибутком 907 тис. грн. та маючи достатню ліквідність, що докладно розкрито у розділі (б) «Ризик втрати ліквідності». Товариство є фінансово стійким.

Управління капіталом

На виконання вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

У якості капіталу управляється власний капітал Товариства, у тому числі: статутний капітал та інші статті власного капіталу, а саме: резервний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток. Кількісні та якісні дані про те, що управляється як капітал, наведені у Примітці 10. «Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу». Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу, що встановлено законодавчо, та адекватності капіталу для ведення діяльності та максимізації вигід власників Товариства. Товариство управляє капіталом та змінює його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства. Показник, що використовується для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості (показник концентрації власного капіталу, коефіцієнт фінансової незалежності), що розраховується як відношення власного капіталу до підсумку пасиву. Так, станом на 31.12.2024 р. коефіцієнт фінансової стійкості становив – 0,8998. Товариство є фінансово стійким.

Товариство виконує вимоги законодавства стосовно розміру початкового капіталу інвестиційної фірми, що провадить професійну діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, а саме брокерську (субброкерську) діяльність, за умови, що така інвестиційна фірма не має права отримувати на власний рахунок і розпоряджатися

коштами та фінансовими інструментами клієнтів. Капітал повинен відповідати вимогам щодо його розміру та порядку його розрахунку, встановленим НКЦПФР, і не може бути меншим ніж 1,5 мільйона гривень.

20. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства та не містить результатів діяльності інших компаній, проте розкривається все наступне.

Материнської компанії, яка б контролювала Товариство, а також дочірніх компаній, які б контролювало Товариство немає. Пов'язаними особами є фізичні особи – засновники Товариства: Андреев А.Е. (участь у статутному капіталі 52%), Золотар Ж.О. (участь у статутному капіталі 40%), Бесараб Д.А. (участь у статутному капіталі 8%).

Товариство розкриває також наступну інформацію по категоріях пов'язаних сторін (нижче в таблиці перераховані всі категорії пов'язаних сторін та всі типи розкриттів по категоріях, які вимагаються МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», але заповнено лише ті дані, які доречні для Товариства), тис. грн.:

Категорії	Операції за 2024 рік*		Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		Гарантії чи поруки надані або отримані	Витрати 2024 року з безнадійної / сумнівної заборгованості цієї сторони
	Сума операцій за рік	Тип операції	Сума на 31.12.2024	Резерв сумнівних боргів	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)	Сума на 31.12.2024	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)		
Материнська компанія	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Товариство	79	Поворотна фінансова допомога	-	-	-	-	-	-	-
Дочірні підприємства *	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Асоційовані підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спільні підприємства, у яких Товариство виступає контролюючим учасником	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Провідний управлінський персонал Товариства або його Материнської компанії	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всі інші зв'язані сторони	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* У операціях за рік наводяться всі типи операцій (наприклад, продаж/придбання товарів чи основних засобів тощо; надання або отримання послуг; оренда; рух за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу); надання гарантій або застави і т.д.), крім виплат персоналу, що розкриті вище окремо.

Товариство надавало поворотну фінансову допомогу своїм учасникам, на загальних умовах, як і звичайним працівникам, без забезпечення та строком користування не більше одного року. Резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості не створювався. Товариство не надавало та не отримувало ні яких гарантій по операціям зі зв'язаними сторонами. На звітну дату Товариство не має залишків заборгованості та зобов'язань зі зв'язаними з сторонами.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2024 році провідному управлінському персоналу, за категоріями виплат:

а) короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, премії, оплата щорічних відпусток): директор - 256 тис.грн.;

б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;

в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;

г) виплати при звільненні – немає;

г) платіж на основі акцій – немає;

21. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про Товариство». Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», Товариство оцінило, що в період з 31.12.2024 р. й до цієї дати затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, існування наступних подій не відбувалось:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2024 рік);

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

22. Операційне середовище та безперервність діяльності

ТОВ «ТЦП-2015» здійснює свою діяльність в Україні. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Операційне середовище. 24 лютого 2022р. відбулося повномасштабне військове вторгнення росії на територію України. Керівництвом України було введено воєнний стан та об'явлена мобілізація. На третій рік повномасштабної війни Україна зберегла незалежність. Сформована коаліція країн – партнерів України допомогла вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а уряд зберігає повноту влади і всі можливості для ухвалення та реалізації політичних рішень.

У 2024 році економіка України помірно зростала, попри виклики війни. Опитування бізнесу, свідчать, що основними перешкодами діяльності компаній були небезпека працювати, брак робочої сили, проблеми з доступом до електроенергії. Весною та влітку підприємства стикнулись з відчутними плановими відключеннями електроенергії через російські обстріли потужностей з генерації електроенергії. Міжнародна допомога, як фінансова, так і у вигляді оснащення та обладнання для енергомереж, сприяла відновленню генерації електроенергії. Також міжнародна допомога дозволила розпочати активні заходи сприяння зайнятості в межах програми SkillsAlliance (зокрема, програми навчання та перенавчання), а також надання грантів та іншої фінансової підтримки бізнесу.

В цілому, реальний ВВП у 2024 році зріс на 3,8%. Зростанню виробництва металургії та видобутку залізної руди сприяв доступ до Українського морського коридору. Аграрні компанії також продовжували експортувати свою продукцію як морем, так і залізницею. Фактично ліпша логістика, ніж у 2023 році, сприяла певному збільшенню експорту товарів. Розвитку машинобудування та легкої промисловості надалі сприяли оборонні замовлення. Стрімке зростання заробітних плат внаслідок браку робочої сили та подальші соціальні виплати і індексація пенсій, що частково фінансувались за рахунок

міжнародної допомоги, сприяли відчутному зростанню реальної валової доданої вартості в торгівлі.

У серпні 2024 року єврооблігації уряду вартістю 24,3 млрд дол., включаючи капіталізовані відстрочені відсотки, були обміняні на нові цінні папери із зниженням їх номінальної вартості на 37%. У результаті державний та гарантований державою борг України вдалося зменшити майже на 9 млрд дол.

Водночас протягом всього року невизначеність залишалась високою, що дещо обмежувало інвестиції компаній. Головний ризик – продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підриватиме можливості для її відновлення.

Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду фінансовій стабільності та обороноздатності країни.

Відновлення блокади вантажних перевезень на західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторгівельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

Унаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Безперервність діяльності. Керівництво підготувало цю фінансову звітність, виходячи з припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, незважаючи на військове вторгнення росії в Україну. При підготовці фінансової звітності за 2024 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому з урахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили й продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки країни в цілому, так і для клієнтів Товариства. Згідно з прогнозом керівництва Товариства витрати які будуть понесені у 2025 році, не призведуть до порушення нормативних вимог НКЦПФР до достатності капіталу. Товариство регулярно проводить моніторинг показників ліквідності. Товариство має достатню власних коштів (високоліквідних активів) для покриття поточних потреб Товариства, як мінімум на найближчі 6 місяців. Крім того, станом на 31 грудня 2024 року, Товариство має інвестиції в цінні папери у вигляді боргових цінних паперів (облігації зовнішньої державної позики України) з терміном погашення більше одного року, які можуть бути продані Товариством до настання строку погашення, які використовуються для розрахунку нормативу ліквідності, що також призводить до вивільнення додаткових коштів, для покриття можливих збитків без порушення цього нормативу.

Товариство має досить тривалу історію прибуткової діяльності, успішний досвід запобігання збитковій діяльності, успішний досвід трансформації бізнесу та управління ризиками під час пандемії COVID-19 та більш, ніж 2-річний досвід безперебійної прибуткової діяльності в умовах нестабільної економіки, зумовленої військовою агресією та проведенням бойових дій на території України. Товариство має технічну можливість підтримувати операційну діяльність та надавати фінансові послуги своїм клієнтам у відповідності до укладених договорів та поточного законодавства.

Оцінюючи поточні і прогнозні показники діяльності, керівництво Товариства вважає, що є відповідні підстави для того, щоб ця фінансова звітність продовжувала складатися на основі безперервності діяльності щодо майбутнього (щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом), враховуючи обґрунтовано можливі негативні сценарії. Товариство має достатні ресурси для продовження операційної діяльності, та ця фінансова звітність за 2024 рік не потребує коригувань через обмеження, пов'язані з війною.

Під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2024 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ, які введені в дію починаючи з 01.01.2024 року. Дані поправки до стандартів, наведені нижче:

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Товариство застосовувало ці стандарти, починаючи з 1 січня 2024 року, але вони не зробили істотного впливу на діяльність та фінансову звітність Товариства. Стандарти, які застосовані на дату випуску фінансової звітності Товариства, були діючими станом на 31 грудня 2024 р. та набирають чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 01 січня 2024 р., або після цієї дати.

В процесі складання цієї фінансової звітності стандарти, поправки до стандартів та інтерпретацій, що не набули чинності станом на 31 грудня 2024 р., не застосовувались.

Директор

Головний бухгалтер



Микола ПІНЧУК

Антон АНДРЕЄВ

Прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою

28 / Волуєв
фірми аркушів

Директор

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА

«ПРИВАТНА АУДИТОРЬСКА

ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»

П. ГУЗЬ

