



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Фірма внесена до Реєстру АПУ суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі 1698)
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0771 видано рішенням АПУ від 24.04.2018р. № 358/5
Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41
Фактичне місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Різдвяна, 29-Б, код ЄДРПОУ – 24474300
р/р UA453512540000026007410120203 в АТ «СКАЙ БАНК», МФО 351254
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 2022 року

м. Харків
2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015»
станом на 31 грудня 2022 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 2022р., 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 2022р., 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

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 продовжено до 18 серпня 2023 року. Враховуючи зазначене, діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» відбувається в умовах воєнного стану та супроводжується ризиками (Примітка 19 «Управління ризиками та капіталом», розділ «Ризики в період лії воєнного стану», 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 31.12.2022 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 06 червня 2023 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 06 червня 2023 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 – 06 червня 2023 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).

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами використовуються такі показники:

- 1) розмір регулятивного капіталу;
- 2) норматив адекватності регулятивного капіталу;
- 3) норматив адекватності капіталу першого рівня;
- 4) коефіцієнт фінансового левериджу;
- 5) коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- 6) норматив концентрації кредитного ризику.

Найменування показників	Розрахункові значення				Нормативне значення	Аналіз результату
	1 квартал станом на 31.03.2022р.	1 півріччя станом на 30.06.2022р.	9 місяців станом на 30.09.2022р.	Рік станом на 31.12.2022р.		
Розмір регулятивного капіталу	3219948,09	3219948,09	3219948,09	1919948,09	$\geq 1500000,00$	У межах нормативного значення
норматив адекватності регулятивного капіталу	489,9122	478,9807	478,9807	291,3426	$\geq 8\%$	У межах нормативного значення
норматив адекватності капіталу першого рівня	489,9122	478,9807	478,9807	291,3426	$\geq 4,5\%$	У межах нормативного значення
коефіцієнт фінансового левериджу	0,0027	0,0073	0,0137	0,0887	від 0 до 3	У межах нормативного значення
коефіцієнт абсолютної ліквідності	198,2119	55,2706	31,9458	7,0996	$\geq 0,2$	У межах нормативного значення
Норматив концентрації кредитного ризику, за контрагентами,	11,7393	11,7393	9,5654	16,0421	$\leq 25\%$	У межах нормативного значення

що не є банками, або торгівцями цінними паперами						
Норматив концентрації кредитного ризику, за контрагентами, що є банками, або торгівцями цінними паперами	15,5603	24,1400	23,7206	43,9836	>= 0	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 пруденційних показників за звітний період, які визначені «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015р. №1597.

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 III. 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	Свідоцтво №0771, видане на підставі рішення АПУ від 24.04.2018р., №358/5
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 - 101540.
6	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	проспект Героїв Сталінграду, б. 41 м. Харків, Україна, 61105
7	Фактичне місце розташування	Україна, 61052, м. Харків, вул. Різдва, 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	04 травня 2023р., №04/05-2023

11	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту 04 травня 2023р., дата закінчення – 06 червня 2023р.
----	---------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту),
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора
є аудитор Тамара ЦАРЕНКО



Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»



Людмила ГУЗЬ

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

06 червня 2023р.

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 155	2 535
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 243	2 581

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	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	15	16
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	107	107
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 301	461
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 223	2 384
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23	69
розрахунками з бюджетом	1620	878	101
у тому числі з податку на прибуток	1621	878	101
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	119	27
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	1 020	197
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 243	2 581

Керівник
Головний бухгалтер

ДЖИДЖАВ
АДЖЕ
НІКІТА
РОМАНОВ
ИЧ

Джиджавадзе Нікіта Романович



1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "ТЦП-2015"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
39828955		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Ко

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
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	1 939	8 821
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	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 939	8 821
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	-	-
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	(1 427)	(4 027)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(14)	(-)
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	498	4 794
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	64	83
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	562	4 877
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(101)	(878)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	461	3 999
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	461	3 999

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	68	198
Витрати на оплату праці	2505	739	1 966
Відрахування на соціальні заходи	2510	142	392
Амортизація	2515	42	213
Інші операційні витрати	2520	436	1 258
Разом	2550	1 427	4 027

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

ЕП
ДЖИДЖАВ
АДЗЕ
НІКІТА
РОМАНОВ
ИЧ

Джиджавалє Нікіта Романович



Підприємство **ТОВ "ТЦП-2015"**Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
39828955		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТОФорма №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	1 948	8 903
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	1	4
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	2 013	1 366
Інші надходження	3095	187	3 783
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(455)	(1 442)
Праці	3105	(660)	(1 537)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(158)	(380)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 121)	(649)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(878)	(99)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(1)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(4)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(1 636)	(1 753)
Інші витрачання	3190	(201)	(3 783)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-82	4 508
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	72	70
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	100	180

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(265)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(200)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	172	-215
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	300
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	(1 216)	(2 541)
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	-1 216	-2 241
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 126	2 052
Залишок коштів на початок року	3405	2 336	284
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 210	2 336

Керівник

ДЖИЖАВАДЗЕ
НИКІТА
РОМАНОВИЧ

Джиджавадзе Нікіта Романович

Головний бухгалтер



Підприємство **ТОВ "ТЦП-2015"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
39828955		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	-	15	107	1 301	-	-	3 223
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 800	-	15	107	1 301	-	-	3 223
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	461	-	-	461
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 300)	-	-	(1 300)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (сільових) фондів	4220	-	-	1	-	(1)	-	-	-



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	-	(840)	-	-	(839)
Залишок на кінець року	4300	1 800	-	16	107	461	-	-	2 384

Керівник

Джиджавадзе Нікіта Романович

Головний бухгалтер



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЦП-2015"	КОДИ		
		2022	01	01
		39828955		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 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	1 500	-	13	85	44	-	-	1 642
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 500	-	13	85	44	-	-	1 642
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 999	-	-	3 999
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	-	-	-	-	(2 718)	-	-	(2 718)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	22	(22)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	2	-	(2)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	300	-	-	-	-	-	-	300
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	300	-	2	22	1 257	-	-	1 581
Залишок на кінець року	4300	1 800	-	15	107	1 301	-	-	3 223

Керівник

Микола
Миколайович

Пінчук Микола Миколайович

Головний бухгалтер

ТОВ «ТЦП-2015»

Річна фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2022 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Примітки до фінансової звітності:

1. 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

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 2022 р.

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» (надалі – ТОВ «ТЦП-2015», Товариство) є товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Дата реєстрації: 09.06.2015 р.

Адреса реєстрації: 61002, м. Харків, вулиця Гаршина, будинок 8, офіс 17

Фактичне місцезнаходження: 61002, м. Харків, вулиця Гаршина, будинок 8, офіс 17

Материнської компанії немає.

Фінансова звітність ТОВ «ТЦП-2015» за рік, що закінчився 31.12.2022 р., була затверджена Директором ТОВ «ТЦП-2015» 05 січня 2023 року.

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

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 31.12.2022 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 2022 році була незмінною.

Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності за 2022 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. Цілоком 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, сукупних доходів та капітал.

2.3. Суттєві положення облікової політики

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2022 рік; інші не наведено.

Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності компанії 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

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

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);

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

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;

е) 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 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).

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.

Суттєвість для основних засобів (вище якого застосовується прямолінійний метод амортизації) встановлюється на рівні 20000,00 грн.

Суттєвість для основних засобів, які визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами та до яких застосовується метод нарахування амортизації у розмірі 100% в першому місяці використання, встановлюється на рівні до 20000,00 грн. (включно).

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, аналізується 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 реверсування 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 як орендар: 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 Товаристві 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 розраховується 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 2022 році інвестиційної нерухомості (МСБО 40) та хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю (КТМФЗ 16) Товариство не мало.

3. Основні засоби

	Класи основних засобів, що обліковуються Товариством
	Основні засоби. Інші основні засоби – малоцінні необоротні матеріальні активи
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2020р. тис. грн.	104
за 2021 рік:	
Придбано тис. грн.	265
Вибуло, тис. грн.	14
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2021р., тис. грн.	355
за 2022 рік:	
Придбано, тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	7
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2022р., тис. грн.	348
Знос та зменшення корисності на 31.12.2020р., тис. грн.	71
за 2021 рік:	
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	213
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	14
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2021р., тис. грн.	270
за 2022 рік:	
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	42
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	7
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2022р., тис. грн.	305
Чиста балансова вартість на 31.12.2021р., тис. грн.	85
Чиста балансова вартість на 31.12.2022р., тис. грн.	43

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

Переоцінка основних засобів у 2022 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 вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення), використовувані методи амортизації розкриті під час опису положень Облікової політики.

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття немає. Припиненої діяльності протягом 2022 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.

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 31.12.2022р. – 224 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 31.12.2022р. 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 31.12.2020р., тис. грн. за 2021 рік:	3
Придбано, тис. грн.	-
Створено, тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни (розкривається письмово), тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2021р., тис. грн. за 2022 рік:	3
Придбано, тис. грн.	-
Створено, тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни (розкривається письмово), тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2022 р., тис. грн.	3

Знос та зменшення корисності на 31.12.2020р., тис. грн.	-
за 2021 рік:	
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	-
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2021р., тис. грн.	-
за 2022 рік:	
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	-
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2022, тис. грн.	-
Чиста балансова вартість на 31.12.2021р., тис. грн.	3
Чиста балансова вартість на 31.12.2022 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 2022 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 2022 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 31.12.2021р., тис. грн.	Чиста балансова вартість на 31.12.2022р., 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 31.12.2021р., тис. грн.	на 31.12.2022р., тис. грн.
Каса	-	-
Поточні рахунки у банках	336	242
Короткострокові депозити (до 90 днів)	2000	968
Разом	2336	1210

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Додаткові розкриття із Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік:

1. У складі отриманих надходжень та витрачань у результаті операційної діяльності:

- надходження від реалізації послуг від брокерської діяльності у вигляді винагороди повіреного становили – 1948 тис. грн.;
- надходження від повернення позик (повернення поворотної фінансової допомоги) становили – 2013 тис. грн.;
- надходження авансів – 1 тис. грн.;
- інші надходження – 187 тис. грн. (помилково перераховані кошти контрагентами);
- витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) для ведення господарської діяльності становили - 455 тис. грн.;
- витрачання на оплату праці (за вирахуванням податків та зборів) становили – 660 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи (єдиний соціальний внесок) становили - 158 тис. грн.;
- зобов'язання з податків і зборів (ПДФО, 1,5% військовий збір та податок на прибуток) становили - 1121 тис. грн., у тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток – 878 тис. грн.;
- витрачання на надання позик (поворотної фінансової допомоги) становили - 1636 тис. грн.;
- інші витрачання становили – 201 тис. грн. (повернення помилково перерахованих коштів контрагентам та виплати нецільової благодійної допомоги).

2. У складі отриманих надходжень та витрачань у результаті інвестиційної діяльності:

- надходження від отриманих відсотків (від розміщення коштів на депозитах у банках) становили - 72 тис. грн.;
- інші надходження (повернення короткострокових депозитів (більше 90 днів) банками) становили - 100 тис. грн.;

3. У складі отриманих надходжень та витрачань у результаті фінансової діяльності:

- витрачання на сплату дивідендів (за вирахуванням податків та зборів) становили - 1216 тис. грн.

Грошових потоків від припиненої діяльності немає. Впливу зміни валютних курсів на залишок коштів немає.

6. Інші фінансові активи

Фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку Товариство не має.

Фінансових активів на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході Товариство не має.

Фінансових активів утримуваних до погашення Товариство не має.

Позик (кредитів) до сплати Товариство не має.

Похідних фінансових інструментів Товариство не має.

Облік хеджування не відбувається.

Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, станом на 31.12.2022 р. немає. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

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 (амортизації фактично немає). Реверсування збитків від знецінення не було.

По групах	На 31.12.2021р. тис. грн.	На 31.12.2022р. тис. грн.	Резерв на 31.12.2022р. тис. грн.	Визнано знецінення у 2022 році, тис. грн.	Списано безнадій., тис. грн.	В якому рядку чи рядках балансу враховано
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9	-	-	-	-	1125
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	15	7	-	-	-	1140
Інша поточна дебіторська заборгованість	1695	1318	-	-	-	1155
Всього	1719	1325	-	-	-	X

Дебіторської заборгованості за надані брокерські послуги немає.

Дебіторська заборгованість у сумі 7 тис.грн. є заборгованістю банків з нарахованих відсотків за депозитами та є поточною.

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 1318 тис.грн. є заборгованістю працівників з поворотної фінансової допомоги: – у сумі 866 тис.грн. (у тому числі провідний управлінський персонал: директор – 308 тис.грн., заступник директора (учасник) – 170 тис. грн.) та учасників – у сумі 452 тис.грн. з наданої поворотної фінансової допомоги строком до 12 місяців, яка погашається та є поточною.

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 31.12.2021р., тис. грн.	Станом на 31.12.2022р., тис. грн.
Депозити	100	-
Всього	100	-

Знецінення депозитів не було. Балансова вартість дорівнювала справедливій вартості по аналогічних депозитах. Депозит повернуто 06.01.2022р. Депозитів, що обліковуються на балансову рахунку 35, станом на 31.12.2022р. 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 31.12.2022 р. 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 2022 році розмір статутного капіталу не змінювався. Станом на 31.12.2022 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 2022 році не змінювався. Станом на 31.12.2022 р. ця стаття становить – 107 тис.грн.

У 2021р прийняте рішення учасниками та внесені зміни в Устав 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 31.12.2021 р. ця стаття становила: 15 тис. грн., станом на 31.12.2022 р. ця стаття становить – 16 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – це залишок власних зароблених Товариством коштів, після розподілу. Станом на 31.12.2021р та 31.12.2022 р. ця стаття становила: 1301 тис. грн. та 461 тис. грн., відповідно.

Розкриття інформації щодо власного капіталу у динаміці за 2021-2022 роки:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
2021 рік					
Залишок на початок 2021 року	1500	13	85	44	1642
Скоригований залишок на	1500	13	85	44	1642

початок року					
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				3999	3999
Виплати власникам (дивіденди)				(2718)	(2718)
Відрахування до резервного капіталу			22	(22)	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		2		(2)	
Внески учасників до капіталу	300				300
Разом змін у капіталі	300	2	22	1257	1581
Залишок на кінець 2021 року	1800	15	107	1301	3223
2022 рік					
Залишок на початок 2022 року	1800	15	107	1301	3223
Скоригований залишок на початок року	1800	15	107	1301	3223
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				461	461
Виплати власникам (дивіденди)				(1300)	(1300)
Відрахування до резервного капіталу					
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		1		(1)	
Внески учасників до капіталу					
Разом змін у капіталі		1		(840)	(839)
Залишок на кінець 2022 року	1800	16	107	461	2384

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 31.12.2021р.	Використано (-) у 2022 році	Сформовано (+) у 2022 році	Забезпечення на 31.12.2022
119	- 143	+51	27

Збільшення використання резерву пов'язане з виплатою відпускних та компенсацій за не використані відпуски у зв'язку із звільненням працівників. Зменшення сформованого резерву пов'язане з призупиненням дії трудового договору з працівниками під час воєнного стану та звільненням працівників.

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 31.12.2022 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 2022 року та станом на 31.12.2022 р. не має. Інших фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки Товариство не має.

Позик (кредитів) Товариство не має.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022р. становить 69 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2022р. (податок на прибуток за 2022 р.) становить 101 тис. грн. Короткострокові зобов'язання фактично не амортизуються, тому що оцінено, що будуть погашені протягом 12 місяців. Балансова вартість 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 31.12.2022 р., Товариство не є та не було стороною жодного судового процесу.

15. Операційні доходи та витрати

Операційні доходи тис. грн.

Стаття	за 2022 р.	за 2021 р.
Дохід від реалізації послуг від брокерської діяльності (винагорода повіреного)	1936	8775
Дохід від реалізації послуг з інформаційно-консультаційного супроводу з питань придбання, володіння цінних паперів	3	46
ВСЬОГО	1939	8821

Інших операційних доходів немає.

Бартерних угод не було.

Адміністративні витрати тис. грн.

Стаття	за 2022 р.	за 2021 р.
Матеріальні витрати	68	198
Заробітна плата адміністративних працівників	739	1966
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	142	392

Орендна плата	36	36
Інші адміністративні витрати	442	1435
ВСЬОГО	1427	4027

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 2022 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 2022 р.	за 2021 р.
Заробітна плата за окладами (тарифами)	549	826
Премії та інші заохочування	262	1133
Оплата непрацездатності	-	-
Інші витрати на персонал (матеріальна допомога)	5	7
Витрати за цивільно-правовими договорами (не персонал)	-	-
УСЬОГО	816	1966
Єдиний соціальний внесок на витрати на персонал	158	392
Єдиний соціальний внесок на витрати за цивільно-правовими договорами	-	-

Зменшення витрат на оплату праці у 2022 році в порівнянні з 2021 роком пов'язане із зменшенням середньооблікової кількості штатних працівників (у зв'язку зі звільненням працівників) до 6 чоловік (проти 10 чоловік у 2021р.), а також з призупиненням дії трудового договору з працівниками в умовах воєнного стану відповідно до ч. 1 ст. 13 Законом України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 року № 2136-ІХ.

До складу інших адміністративних витрат у 2022 році увійшли такі витрати, як біржові послуги – 2 тис. грн., нотаріальні послуги – 1 тис. грн., юридичні послуги – 265 тис. грн., аудиторські послуги – 30 тис. грн., послуги з використання та технічної підтримки програм – 32 тис.грн., послуги зв'язку – 10 тис. грн., технічне обслуговування комп'ютерної техніки – 20 тис. грн., канц. товари – 55 тис. грн., витрати на придбання, відновлення та заправку картриджів – 12 тис. грн., витрати на сертифікацію працівників – 4 тис. грн. та інші господарські витрати (чистячі, миючі засоби, засоби гігієни та інше)- 11 тис. грн..

Інші витрати операційної діяльності

Товариство у 3 та 4 кварталах 2022 року надало нецільову матеріальну допомогу окремим працівникам у зв'язку зі скрутним матеріальним становищем через воєнні дії в країні. Такі витрати становили 14 тис. грн.

16. Інші статті доходів та витрат

Інші фінансові доходи

тис. грн.

Стаття	за 2022 р.	за 2021 р.
Відсотки за депозитами	64	83
ВСЬОГО	64	83

Інших доходів та витрат Товариство не мало.

17. Інші статті сукупного доходу

Товариство станом на 31.12.2022 р. та протягом 2022 року не мало операцій, які б вимагали застосування відображення 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 2022 р.	за 2021 р.
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	562	4877
Податкові збитки попередніх періодів	-	-
Прибуток, що підлягає оподаткуванню (за ставкою 18%)	562	4877
Витрати з податку на прибуток	101	878
Включено до Звіту про фінансові результати (поточний податок на прибуток)	101	878
Чистий фінансовий результат (прибуток)	461	3999

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 не має фінансових інструментів.

Товариство не піддається значному валютному ризику, тому що у 2022 році не здійснювало валютних операцій і не має 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 2022 р. Товариство здійснювало інвестиції в активи з високим рівнем ліквідності - короткострокові банківські депозити. 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, привелійованих акцій, інших фінансових зобов'язань немає.

Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Взагалі, ліквідність Товариства є достатньою попри те, що воно не провадило брокерської діяльності протягом п'яти місяців (з березня по липень включно) в умовах дії воєнного стану: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2022 – 12,868. Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2022 – 7,0996. 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). Визнаються збитки на весь термін дії фінансового активу.

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

МСФЗ 7 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 31.12.2022 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 наймовірніші 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.

З моменту впровадження воєнного стану, та прийняттям НКЦПФР рішення №144 від 08.03.2022 року, НКЦПФР обмежело проведення операцій, які можуть проводитись інвестиційними фірмами на період дії воєнного стану відповідно до додатку №3, в даний перелік попали тільки державні цінні папери які обертаються на вторинному ринку, що звузило проведення інвестиційними фірмами операцій з фінансовими інструментами до мінімуму.

Товариство стикнулося з неможливістю провадити брокерську діяльність. Це, в свою чергу, унеможливило надання роботи працівникам. Однак Державою було прийнято кілька законодавчих нововведень для сприяння врегулюванню відносин між роботодавцями та працівниками на час війни. Товариство скористалось ч. 1 ст. 13 Законом України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 року № 2136-IX (далі – Закон № 2136-IX), призупинивши дію трудового договору з травня з деякими працівниками в умовах воєнного стану. Частина працівників було звільнено за угодою сторін та за власним бажанням. З серпня 2022 року Товариство відновило брокерську діяльність та по мірі збільшення надаваних послуг відновило дію трудового договору з працівниками.

За період з березня 2022 року по липень 2022 року (включно) Товариство не провадило брокерську діяльність (основний вид діяльності) та не отримувало за цей період доходів від такої діяльності попри те, що несло витрати, в тому числі і витрати на персонал, отже понесло збитки. Але завдяки відновленню роботи Товариство наростило прибуток і загалом за 2022 рік показало добрий результат, завершивши рік з чистим прибутком 461 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 31.12.2022 р. коефіцієнт фінансової стійкості становив – 0,924. 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, повинен відповідати вимогам щодо його розміру та порядку його розрахунку, встановленим НКЦПФР, і не може бути меншим ніж 1,5 мільйона гривень та сплати

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%).

Протягом року відбулися зміни серед провідного управлінського персоналу. У зв'язку зі звільненням Пінчука М.М. на посаду директора Товариства було затверджено та призначено Джиджавадзе Н.Р.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2022 році провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

а) короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, премії, оплата щорічних відпусток): директор - 138 тис.грн.;

б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;

в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;

г) виплати при звільненні (компес. невикор. відпустки): директор – 20 тис. грн.;

г) платіж на основі акцій – немає;

д) надання поворотної фінансової допомоги: директор – 308 тис. грн.;

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 2022 рік*		Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		Гарантії чи поруки, надані або отримані	Витрати 2022 року з безнадійної / сумнівної заборгованості цієї сторони
	Сума операцій за рік	Тип операції	Сума на 31.12.2022	Резерв сумнівних боргів	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)	Сума на 31.12.2022	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)		
Материнська компанія	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Товариство	622	Поворотна фінансова допомога	622	-	Поточна	-	-	-	-
Дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Асоційовані підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спільні підприємства, у яких Товариство виступає контролюючим учасником	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Провідний управлінський персонал	308	Поворотна фінансова допомога	308	-	Поточна	-	-	-	-

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.

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 31.12.2022 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 2022 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.

24 лютого 2022р. відбулося повномасштабне військове вторгнення росії на територію України. Керівництвом України було введено воєнний стан та об'явлена мобілізація. З'явилися непередбачувані, форс - мажорні обставини, пов'язані з військовою агресією росії.

На момент випуску даної фінансової звітності військово- політична ситуація в Країні ще знаходиться в процесі розвитку та представляється, що її негативний вплив на економіку України і світову економіку в цілому може бути значним і у майбутньому може також негативно позначитися на фінансовому становищі Товариства. Військові дії в Україні призвели до руйнування цивільної інфраструктури, енергетичних об'єктів, а також до різкого падіння економіки Країни. У 2022 році операційні доходи Товариства знизилися у 4,5 рази, попит на послуги Товариства знизився у порівнянні з попереднім роком, . Управлінський персонал ТОВ «ТЦП-2015» здійснює необхідні дії для підтримки стабільної діяльності підприємства, для забезпечення безперебійного функціонування інформаційної інфраструктури, програмного забезпечення, здійснюється резервне копіювання інформації. Діяльність керівництва ТОВ «ТЦП-2015» у наступних звітних періодах буде зосереджена на адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових партнерів.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає усіх належних заходів, необхідних за існуючих обставин, подальший розвиток ситуації в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності підприємства. Визначити вплив таких подій у грошовому еквіваленті неможливо, тому всі можливі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо управлінському персоналу ТОВ «ТЦП-2015».

Керівництво врахувало всю доступну інформацію, оцінило доречність припущення про безперервність діяльності щодо майбутнього (щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом) та вважає, що Товариство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та ця фінансова звітність за 2022 рік не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами, пов'язаними з війною.

23. МСФЗ та тлумачення станом на 31 грудня 2022 р.

Під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2022 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ та інтерпретації, які введені в дію починаючи з 01.01.2022 року.

Із 1 січня 2022 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСБО 41 «Сільське господарство»;
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Суть змін у МСБО 16 – заборона вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Суть змін у МСБО 37 – щодо визнання обтяжливих контрактів (договорів). У Поправках до МСБО 37 роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Суть змін у МСФЗ 3 - Рада з МСБО:

- замінила посилання на нові Концептуальні основи фінансової звітності в МСФЗ 3;
- додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.
- додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Суть змін у МСФЗ 9 - передбачається, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінзобов'язання й визнання нового фінзобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінзобов'язання, що існує, або його частини. Умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Рада з МСБО весла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінзобов'язання. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Суть змін у МСБО 41 - Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування. Дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Суть змін до МСФЗ 1 - Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для

підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії. Дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 «Визначення суттєвості». Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>		
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умов наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (липень, червень 2020)	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17</p>	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі.		
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування.	01 січня 2024 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.	01 січня 2024 року	Дозволено
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи	Дата набуття чинності має бути	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	визначена Радою МСФЗ	

Стандарти, які застосовані на дату випуску фінансової звітності Товариства, були діючими станом на 31 грудня 2022 р. та набирають чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 01 січня 2022 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 2022 р., не застосовувались.

Директор

Головний бухгалтер



Нікіта ДЖИДЖАВАДЗЕ

Інна АНДРЕЄВА

Прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою

44 (Сорок
чотири) аркушів

Директор ПРИВАТНОГО
ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРЬСКА
ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
Д. ГУЗЬ

