

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Фінансова звітність за 1 півріччя 2025 року, що закінчився 30 червня 2025 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 1 півріччя 2025 року,
який закінчився 30 червня 2025 року

в тис. грн.	Примітки	30.06.2025	30.06.2024
/	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1	934	748
Валовий прибуток		934	748
Інші операційні доходи	7.4	-	153
Адміністративні витрати	7.2	(1097)	(700)
Інші операційні витрати	7.3	(4)	-
Інші фінансові доходи	7.4	51	13
Інші доходи	7.5	-	-
Інші витрати	7.6	-	-
Прибуток (збиток) за рік		(116)	214
Податок на прибуток	7.7	-	-
Усього: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(116)	214

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська



Звіт про фінансовий стан станом на 30 червня 2025 року

в тис. грн.	Примітки	30 червня 2025	31 грудня 2024
/	2	3	4
АКТИВИ			
Непоточні активи		194	224
Нематеріальні активи	7.7	14	19
Основні засоби	7.8	180	205
Поточні активи		7194	7266
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7.9	5071	4924
Запаси	7.9	8	8
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	6.2,6.3	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.10	2115	2334
Усього активи		7388	7490
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал		7306	7422
Статутний капітал	7.12,7.15	15 357	15 357
Додатковий капітал	7.17	25	25
Резервний капітал	7.15,7.17	127	127
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	7.17	(8 203)	(8087)
Непоточні зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання		82	68
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7.14	33	19
Короткострокові забезпечення	7.13	49	49
Інші поточні зобов'язання		-	-
Всього зобов'язань		82	68
Разом власний капітал та зобов'язання		7 388	7490

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська



ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Звіт про зміни в капіталі за 1 півріччя 2025 року, який закінчився 30 червня 2025 року

	Вкладений акціонерний капітал	Додатковий Капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2024 року	15 357	25	127	(8087)	7 422
Усього сукупний прибуток (збиток) за 1 півріччя 2025 рік				(116)	(116)
Залишок на 30 червня 2025 року	15 357	25	127	(8203)	7 306

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

Звіт про рух грошових коштів за 1 півріччя 2025 року, що закінчився 30 червня 2025 року

в тис. грн.	Примітки	За 1 півріччя	
		2025	2024
I	2	3	4
I. Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізація продукції (робіт, послуг)	7.11,7.16	787	588
Інші надходження	7.11,7.16	-	-
Надходження від повернення авансів	7.11,7.16	-	153
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	7.11,7.16	51	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт послуг)	7.11,7.16	(1055)	(642)
Інші витрачання	7.11,7.16	(2)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		1 991	99
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	7.11,7.16	-	1974
Надходження від отриманих відсотків	-	-	-
Надходження від деривативів	-	-	-
Надходження від погашення позик	-	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-	-
Витрачання на надання позик	-	-	-
Інші витрачання	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	7.11,7.16	-	1974
III. Фінансова діяльність			
Отримання позик	-	-	-
Погашення позик	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів за звітний період	7.11,7.16	-219	2073
Залишок коштів на початок періоду	7.11,7.16	2334	29
Залишок коштів на кінець періоду	7.11,7.16	2 115	2102

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

Примітки до фінансової звітності ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328) за 1 півріччя 2025 року, що закінчився 30.06.2025 року

1. Загальні положення

Приватне акціонерне товариство «СІ КАПІТАЛ» (надалі – Товариство) було засноване 06.02.2001р відповідно до чинного законодавства України. ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» є правонаступником ПрАТ «Автоальянс-XXI сторіччя» відповідно до рішення загальних зборів акціонерів (протокол №1 від 25.04.2020 р.).

Товариство знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Антоновича, 172.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» - компанія з управління активами інституційних інвесторів (компанія з управління активами), що здійснює виключний вид професійної діяльності на ринку капіталу.

Протягом 1 півріччя 2025 року Товариство здійснювало управління активами:

- 1) АТ ЗНКІФ «ПУАФ», код ЄДРІСІ 132831 (правонаступник АТ ЗНКІФ «ЗЕМЕЛЬНІ АКТИВИ1" (назва з 06.07.2021р. по 21.10.2021р.), АТ "ЗНКІФ "КЕПІТАЛ НЕРУХОМІСТЬ", код ЄДРІСІ 132831 (назва у 2020р. та з 01.01.2021р. по 05.07.2021р.),
- 2) ПАТ «ЗНКІФ «Земельні активи», код ЄДРІСІ 132662 (правонаступник ПАТ «ЗНКІФ «Старокиївська нерухомість») – знаходиться в стані ліквідації,
- 3) ПІДІФ «Автоальянс – портфоліо», код ЄДРІСІ 221006 - знаходиться в стані ліквідації,
- 4) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОННЕКТ», код ЄДРІСІ 1331574, з 19.09.2023 року.

5) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕЗІСТ.ЮА», код ЄДРІСІ 13301588, з 17.11.2023 року.
 6) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЛАТФОРМА КАПІТАЛ», код ЄДРІСІ 13301704, з 16.12.2024р.
 Товариство має ліцензію № 2107, видану НКЦПФР – 15.12.2015 р., строк дії ліцензії з 15.12.2015 р. – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).
 Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р. та 30 червня 2025 р. складала 7 та 5 осіб, відповідно.
 Станом на 31 грудня 2024 р. та 30 червня 2025 р. Структура власності Товариства наступна:

Акціонери Товариства	30.06.2025	31.12.2024
	%	%
Фізична особа 1, громадян України – Сазонов Р.Ю., кінцевий бенефіціарний власник	70,009981	70,009981
Фізична особа 2, громадян України – Остапенко В.А., кінцевий бенефіціарний власник	14,989735	14,989735
Фізична особа 3, громадян України – Тарабакін Д.В., кінцевий бенефіціарний власник	14,999957	14,999957
Разом	100,0	100,0

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.
 Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
 Товариство не має материнських та дочірніх компаній.

У Товариства відсутні контрагенти, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація, а також юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

2. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність.

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. У 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Зростання ВВП України у першому кварталі 2025 року становило 0,9% у річному обчисленні після спаду в попередньому кварталі на 0,1%, повідомила Державна служба статистики. Реальний ВВП у першому кварталі 2025 року збільшився порівняно з попереднім кварталом на 0,7% (з урахуванням сезонного фактору), а порівняно з першим кварталом 2024 року – на 0,9%.

Відновлення економіки України та подальше економічне зростання залежать від подолання воєнної агресії росії проти України та від успіху Уряду України у реалізації нових реформ і стратегії відбудови після припинення вторгнення, а також від співпраці з міжнародними партнерами.

Остаточні наслідки поточної політичної та економічної невизначеності, спричинені воєнним вторгненням росії на територію України, передбачити вкрай складно, і вони мають суттєвий вплив на економіку України та бізнес КУА.

Станом на дату цієї фінансової звітності стан та безпека активів не зазнали істотного впливу поточного вторгнення російської федерації. Керівництво продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

3. Загальні основи формування фінансової звітності.

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність КУА є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків КУА для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності КУА за період є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на звітну дату, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на звітну дату, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Управлінський персонал Компанії з управління активами несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал Компанії з управління активами також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

3.2. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

При підготовці фінансової звітності за період з 01 січня 2025 року по 30 червня 2025 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2025 року.

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
 - Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: квітень 2024
6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Функціональною валютою Товариства є національна валюта України – гривня, що найкращим чином відображає економічну сутність більшості здійснюваних КУА операцій і пов'язаних з ними обставин, які впливають на його діяльність. При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют, встановлений Національним банком України.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

3.4. Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби КУА не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво КУА не володіє інформацією про намір ліквідувати КУА, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» було введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, з подальшим продовженням воєнного стану. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 29.10.2024 №4024-IX, продовжено дію воєнного стану до 07 серпня 2025 року.

Війна Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять ре локацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах. У Товаристві наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Компанія не має потреби домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та зменшувати його операційні витрати. Компанії не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Оскільки російське військове вторгнення в Україну відбувається з кількох напрямків, деякі регіони України залишаються під інтенсивними бойовими діями або тимчасовою окупацією. Діяльність Фондів, що управляються КУА, знаходяться далеко від тимчасово окупованих територій або територій, де ведуться активні бойові дії, тому ці події не мають істотного негативного впливу на діяльність КУА, фінансовий стан і результати діяльності. Проте існує суттєва невизначеність через опосередкований вплив загального середовища операційної діяльності в Україні. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не були пошкоджені жодні важливі активи, необхідні для продовження діяльності КУА.

У разі найгіршого сценарію, за якого інтенсивні бойові дії відбуватимуться на всій території України, можна припустити, що діяльність КУА може постраждати протягом непередбачуваного періоду часу. Це означає невизначеність, яка знаходиться поза контролем КУА.

Керівництво вжило відповідних заходів для забезпечення безперервності діяльності Фонду та зробило наступні припущення в своїй оцінці здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

- ступінь інтенсивності бойових дій та масштаб територій України, на які вторглися російські війська, значно не зростає;

- КУА та Фонди, що знаходяться в управлінні зможуть забезпечити безперервність своїх критичних ресурсів та доступність свого персоналу відповідно до заходів, вжитих керівництвом;

Керівництво вважає, що застосування принципу безперервної діяльності залежить від рішення акціонерів продовжувати володіти акціями Товариства та вважає доцільним застосовувати принцип безперервності діяльності для цілей підготовки цієї фінансової звітності. Відповідно, ця

фінансова звітність станом на 30 червня 2025 року була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у процесі звичайної діяльності.

3.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається квартал, тобто період з 01 січня 2025 року по 30 червня 2025 року

4. Суттєві положення облікової політики

4.1 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики- конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Протягом звітного періоду при складанні звітності Товариство застосовувало Облікову політику (зі змінами та доповненнями), яка розроблена та затверджена Рішенням Єдиного учасника №4 від 28 червня 2019 р., №46 від 26 червня 2020р. (щодо внесення змін) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 16 «Оренда», Концептуальних основ фінансової звітності -2018.

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

4.2.2. Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV для звітності за МСФЗ Фонд застосував форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам МСФЗ та включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30.06.2025 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1 півріччя 2025 року;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1 півріччя 2025 року;

Звіт про власний капітал за 1 півріччя 2025 року;

Примітки до фінансової звітності за 1 півріччя 2025 року, що містять стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

4.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

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

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1.Визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Товариство припиняє визнання фінансового активу Товариства тоді і лише тоді, коли:

-строк дії контрактних (договірних) прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується; або

- Він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли він:

-передає контрактні (договірні) права на одержання грошових потоків фінансового активу; або

-зберігає контрактні (договірні) права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам.

Товариство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

4.3.2. Класифікація

Класифікація фінансових активів

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який підприємство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Товариство застосовує дві бізнес-моделі для управління фінансовими активами Товариства:

- портфель інвестицій, управління яким він здійснює з метою отримання контрактних (договірних) грошових потоків;
- портфель інвестицій Товариства, управління яким здійснюється з метою торгівлі для реалізації змін справедливої вартості.

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів Товариства тоді і лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами Товариства. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання Товариства як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких (п.4.2.1 МСФЗ 9):

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою, нижчою ніж ринкова.

Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань Товариства.

4.3.3. Оцінка фінансових активів

Первісна оцінка фінансових активів

Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив Товариства за його справедливою вартістю через прибуток або збиток. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні є звичай ціна операції. Витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу, відносяться до витрат поточного періоду.

Подальша оцінка фінансових активів

Після первісного визнання Товариство оцінює актив:

- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю у разі виконання таких умов:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої-утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні (грошові) умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму. Товариство застосовує до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю вимоги щодо зменшення корисності.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операцію за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи при продажу описаного майна. Проте справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.

При оцінці фінансових активів за справедливою вартістю Товариство використовує встановлені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» такі рівні ієрархії справедливої вартості відповідно до вимог:

- 1 рівень ієрархії – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки та спостережувані;
- 2 рівень ієрархії – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.
- 3 рівень ієрархії – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Товариство має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за незалежну перевірку результатів інвестиційних операцій, а також всіх суттєвих оцінок справедливої вартості. Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку спостережуваних котирувань;

- щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод;
- аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках.

4.3.4. Особливості оцінки деяких фінансових активів Товариства

4.3.4.1. Боргові цінні папери

Первісна оцінка боргових цінних паперів здійснюється відповідно до вимог п.4.3.3 цих Пріміток

Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю у зв'язку з тим, що управління портфелем інвестицій Товариства здійснюється з метою торгівлі для реалізації змін справедливої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу оцінюється за мінімальним серед організаторів торгів, не яких обертається такий цінний папір, офіційним біржовим курсом на дату оцінки (1-й рівень ієрархії), який відповідає визначенню згідно п. 76 МСФЗ 13 «Справедлива вартість»: «Вхідні дані 1-го рівня — це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки».

Справедлива вартість боргового цінного паперу, щодо якого організатори торгів не встановили біржовий курс, визначається як справедлива вартість, що визначається виходячи із значення доходності до погашення, розрахованої відповідно Постанови Правління НБУ від 26 жовтня 2015 року N 732 «Порядок оцінки за справедливою вартістю цінних паперів резидентів, що перебувають у власності Національного банку України або приймаються ним як забезпечення виконання зобов'язань» та при визначенні справедливої вартості такого паперу, що оприлюднюється НБУ (<https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>) в першій робочий день, наступний за датою оцінки (1-й рівень ієрархії).

Методика відповідає вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості». Основою даної методики є побудова кривих безкупонної доходності за групами боргових цінних паперів: графічна інтерпретація доходності однорідних безкупонних боргових цінних паперів з різними періодами до погашення. Базові криві безкупонної доходності будуються Національним банком за державними облігаціями.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м рівнем ієрархії, оцінюється за 2-м ієрархії (що не мають котирувань, не активний ринок, але спостережувані) на підставі наданих експертних висновків фахівців, що мають відповідні кваліфікацію як «Фахівці з питань управління активами» відповідно до Методики визначення показника ризику та оцінки за справедливою вартістю цінних паперів ФО-04, що затверджена протоколом засідання Дирекції Товариства N 19 від 04.05.2022 р.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м рівнем ієрархії за даними НБУ в неробочий день, оцінюється з урахуванням доходності до погашення виходячи із значення останньої справедливої вартості такого паперу, визначеною за 1-м рівнем ієрархії (2-й рівень ієрархії):

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1 + y_M)^{d_i/365}} + \frac{N}{(1 + y_M)^{d_n/365}}$$

де P — справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M - доходність до погашення (оферти);

C_i - величина виплати (купонної, амортизаційної) у i-тий період, грн.; d_i - кількість днів до 1, 2, ... п виплати на дату розрахунку;

N - номінальна вартість або залишкова від номінальної вартість цінних паперів, грн.;

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

Розрахунок доходності до погашення y_M здійснюється за наведеною формулою в зворотному порядку наближеними математичними методами виходячи із значення P, що дорівнює останній справедливій вартості, визначеній за 1-м рівнем ієрархії, та дати встановлення такої вартості.

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м рівнями ієрархії, оцінюється за 2-м рівнем ієрархії (що не мають котирувань, але спостережувані) на підставі наданих аналітичних пояснень /роз'яснень фахівців, що мають відповідні кваліфікацію як «Фахівці з питань управління активами».

Справедлива вартість боргового цінного паперу, що не може бути визначена за 1-м та 2-м рівнями ієрархії, оцінюється за наведеною формулою, в якій використовується доходність до погашення, розрахована виходячи із значення P, що дорівнює попередньої справедливої вартості або вартості придбання такого цінного паперу (3-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинено або по яких оголошено дефолт, дорівнює нулю.

4.3.4.2. Інструменти капіталу

Первісна оцінка інструментів капіталу Товариства здійснюється за справедливою вартістю.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним серед організаторів торгів офіційним біржовим курсом, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, визначена за 1-м рівнем ієрархії, надалі називається «ринкова вартість».

Справедлива вартість інструменту капіталу, щодо якого не встановлений біржовий курс, може оцінюватися за вартістю, встановленою незалежним оцінювачем, якщо актуальність такої оцінки не гірша за 30 календарних днів (2-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість визначена на дату, що передують даті оцінки не більше як на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості (2-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, або у випадку відсутності ринкової вартості за останні 365 днів (3-й рівень ієрархії) здійснюється виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату.

Оцінка частки в товаристві з обмеженою відповідальністю здійснюється також виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату або найближчою проміжною звітності.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинене, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

4.3.4.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту та набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дебіторська заборгованість, яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги та інша дебіторська заборгованість.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

В подальшому Товариство на кожну звітну дату формує резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам (п.5.5 МСФЗ9).

4.3.4.4. Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)

Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків). Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами що оцінюються за амортизованою вартістю, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахування усієї обґрунтованої необхідної та підтверджувальної інформації, включаючи прогностичну інформацію, шляхом визнання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків.

Загальний підхід – модель оцінки очікуваних кредитних збитків (стадії життєвого циклу) наступний:

Стадія	Кредитний ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків (з урахуванням ймовірності дефолту)
1	Низький: <i>кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання</i>	-відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії; -позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання; -перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань	аналіз 12 місяців	0,001%-2%
2	Середній: <i>значне зростання кредитного ризику</i>	-з зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику; -неповний платіж; -часткове виконання умов договору; -надана не повна інформація про позичальника	аналіз життєвого інструмента всього циклу	2%-10%
3	Високий: <i>кредитно-знецінені фінансові активи</i>	-значні фінансові труднощі фінансового інструмента; -дефолт; -поява ймовірності інформації про банкрутство або реорганізації контрагента; -часткове виконання умов договору	аналіз життєвого інструмента всього циклу	від 10 до 100%

4.4. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Облік грошових коштів та їх еквівалентів регламентується МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (МСБО7).

Грошові кошти включають в себе гроші на поточних, депозитних (за вимогою) рахунках Товариства.

Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом трьох місяців після звітного періоду.

Еквіваленти грошових коштів-короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються в заздалегідь відому суму грошових коштів і характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Інвестиційна діяльність – це придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів.

Депозити/грошові кошти на поточних рахунках у разі підвищення ризику ліквідності (не повернення) підлягають перекласифікації.

Депозити в банках у разі не можливості дострокового отримання грошових коштів на поточний рахунок не є еквівалентами грошових коштів та класифікуються як фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю, бо завжди є ризик неповернення або затримки.

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

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

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

4.5. Облікові політики щодо оренди

Облік оренди регламентується МСФЗ 16 «Оренда», який встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї для забезпечення надання Товариством, яке може виступати орендарем та/або орендодавцем, достатньої інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно.

Застосовуючи цей стандарт Товариство бере до уваги всі умови та терміни договорів та всі відповідні факти та обставини. Товариство застосовує цей стандарт послідовно й узгоджено до договорів з подібними характеристиками та за подібних обставин.

4.5.1.Облік оренди у випадку, якщо Товариство є орендарем

Для договору, який містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і або, що не пов'язані з орендою Товариство як орендар розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, на кожний компонент оренди на підставі відносної окремо взятої ціни компонента оренди та агрегованої окремо взятої ціни компонентів, що не пов'язані з орендою.

Відносна окремо взята ціна компонентів оренди та, що не пов'язані з орендою визначається на основі ціни, яку орендодавець або подібний постачальник стягував би з суб'єкта господарювання за цей компонент або подібний компонент окремо. Якщо наявну окрему взятую ціну знайти неможливо, то Компанія складає оцінку окремо взятої ціни, максимально використовуючи наявну інформацію.

Товариство визначає строк оренди, як невідомий період оренди разом з обома

такими періодами:

- а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та
- б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

На дату початку оренди Товариства визнає актив з права користування за собівартістю та орендне зобов'язання. На дату початку оренди Товариства оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, застосовуючи ставку додаткових запозичень використовуючи статистичну інформацію НБУ. Після дати початку оренди Товариства оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди Товариства оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі. На дату початку оренди Товариства оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка. Товариство у звітному періоді для визначення зобов'язання по оренді використовувало середньозважену процентну ставку за новими кредитами.

4.5.2. Облік оренди у випадку, якщо Товариство є орендодавцем

Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

За умов договорів Товариство надає/отримує операційну оренду, тобто ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на

прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, що понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

4.6. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

4.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

4.8.1. Визнання та оцінка основних засобів.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких (для груп придбаних з 2015р.) більше 6000 грн. В окремих випадках, Компанія застосовує критерії визнання, об'єднавши окремо незначущі об'єкти, вживаючи критерії до сумарної вартості.

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу (пр.7.7).

4.8.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

4.8.3. Амортизація основних засобів.

Основні засоби, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду товариству різними способами, враховувати окремо.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінені за їх собівартістю

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Амортизацію активу припиняємо на одну з двох дат, яка відбудеться раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання його активом.

Розрахунок амортизації проводиться відповідно до встановленого терміну експлуатації.

Експлуатаційні витрати на основні засоби признаються витратами поточного періоду. Витрати на капітальний ремонт основних засобів додаються до вартості відповідного активу і списуються з використанням лінійного методу протягом найменшого з терміну експлуатації або терміну дії договору оренди.

Прибуток або збитки від продажу основних засобів розраховуються як різниця між балансовою вартістю активу і доходом від продажу і відображається в звіті про прибутки і збитки по мірі виникнення. Метод амортизації, термін корисного використання і залишкова вартість щорічно передивляються.

Протягом 2024 року та 1 півріччя 2025 року Товариство не мало нерухомості у власності.

4.8.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи відповідно до облікової політики відображаються у фінансовій звітності згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Об'єктами нематеріальних активів є:

- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією. (пр.7.6)

Термін корисного використання нематеріальних активів по групах:

- ліцензії – безстрокові.
- програмне забезпечення – до 10 років.

4.8.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

4.9. Облікові політики щодо податку на прибуток.

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

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Товариство прийняло рішення про незастосування податкових різниць з 2015р. відповідно до податкового законодавства України. Протягом 2024 року та у I півріччі 2025 року це рішення не змінювалось.

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

4.10.1. Забезпечення.

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

4.10.2. Виплати працівникам.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

4.10.3. Пенсійні зобов'язання.

Відповідно до українського законодавства, до Пенсійного фонду Товариство здійснює поточні внески. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зареєстрована відповідна заробітна платня.

4.11. Доходи та витрати.

Дохід - це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
 - б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
 - в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - г) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

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

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

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

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

4.12. Умовні зобов'язання та активи.

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

4.13. Статутний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає додатковий капітал, сформований внесенням грошових коштів її учасниками, в складі власного капіталу.

4.14. Події після дати балансу.

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату. Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4.15. Операційні сегменти.

Компанія не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є приватним акціонерним товариством, інструменти власного капіталу (акції) Компанії не обертаються на відкритому ринку. Також Компанія не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

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

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

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

-є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

-є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби Товариство використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображення у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.4. Використання ставок дисконтування.

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

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

У звітному періоді для визначення зобов'язання Товариства по оренді, використовувало середньозважену процентну ставку за портфелем довгострокових банківських кредитів, для поточної вартості фінансової кредиторської та дебіторської заборгованості використовувало середньозважену процентну ставку за портфелем банківських кредитів терміном до 1 року, використовуючи відкриті дані на сайті НБУ.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо (фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання і щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків).

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використання для складання оцінок за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи оцінювання	Метод оцінки(ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Боргові цінні папери (облігації внутрішньої державної позики)	Первісна оцінка боргових цінних паперів, як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий	Офіційний біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, у разі відсутності інформації з сайту НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація, чи застосовуються інші методи оцінки.

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти так чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;

- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та

- Вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає відкритому доступі:

Змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок блокування НКЦПФР обігу у періоді 2023 року, станом на 30 вересня 2024 року не було так, як знецінення наступних пакетів акцій було визнано в 2012 році до нуля грн. і в 2020 - 2024 р.р. не переглядалось. Придбані корпоративні права «ТОВ «СІ Агросервіс» у грудні 2022р. були продані у березні 2023 року. 29 червня 2023 були придбані 56,9539% корпоративні права ТОВ «Казково Вілледж», 29.09.2023 року продано 8,34% корпоративні права ТОВ «Казково Вілледж», 29.05.2024 року продано 48,6139% корпоративних прав ТОВ «Казково Вілледж».

№	Назва емітента	Кількість акцій, шт.	% у статутном у капіталі	Вартість до 2012р., в тис. грн.	31 грудня 2024, тис. грн.	30 червня 2025, тис. грн.
1	БАТ «Укрспецсплав» (код ЄДРПОУ 32425395)	90 000	0,0234	23	0,00	0,00
2	БАТ «Металлургспецкомплекс» (код ЄДРПОУ 32852845)	1 868 100	0.5008	280	0,00	0,00
3	БАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» (код ЄДРПОУ 33099041)	911 390	0,2848	228	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	х	х	531	0,00	0,00

Суттєвого впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток звітної та попереднього року не було.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, спостережувани)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувани)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Дата оцінки	30.06.25	31.12.24	30.06.25	31.12.24	30.06.25	31.12.24	30.06.25	31.12.24
Фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (облігації внутрішньої державної позики)	-	-	-	-	-	-	-	-

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Для визначення вхідних даних 3 рівня ієрархії Товариство застосовує метод оцінки вартості, який відповідає обставинам та для якого є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих та мінімізуючи використання доречних закритих даних та мінімізуючи використання закритих даних.

Оцінка довгострокових фінансових інвестицій, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі (3-й рівень ієрархії), здійснюється виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає Товариству на відповідний фінансовий актив, на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату.

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

У періоді 1 півріччя переведень між рівнями ієрархії не було.

6.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю
тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2025	31.12.2024
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	4981	4924	4981	4924
Грошові кошти та їх еквіваленти	2058	2334	2058	2334
Кредиторська заборгованість	41	68	41	68

29 червня 2023 року Товариство придбало частку 56,9539 % корпоративних прав ТОВ «Казково Вілледж», вартість частки складала 5 461 тис. грн. з метою утримання цього фінансового активу для подальшого продажу. 16.10.2023 року було продано 8,34% корпоративних прав ТОВ «Казково Вілледж» на суму 800 тис. грн. 29.05.2024 року продано 48,6139% корпоративних прав ТОВ «Казково Вілледж» на суму 4661 тис. грн.

Керівництво Товариства вважає, що для таких фінансових інструментів, як дебіторська та кредиторська заборгованість, їх балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості через нетривалі терміни погашення даних інструментів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

7.1. Дохід від реалізації.

тис. грн.	1 півріччя 2025	1 півріччя 2024
Дохід від реалізації послуг з управління активів ІСІ	1774	1689
Дохід від реалізації інших послуг (суборенда приміщень)	77	72
Консультаційні послуги	-	122
Всього	1851	1883

7.2. Адміністративні витрати.

тис. грн.	1 півріччя 2025	1 півріччя 2024
Витрати на оплату праці	(507)	(753)
Відрахування на соціальні заходи	(97)	(145)
Оренда приміщення	(475)	(650)
Витрати на утримання орендованих приміщень	(193)	(149)
Інформаційно – технічні послуги, розміщення інформації	(756)	(759)
Аудит	(-)	-
Членські внески в УАІБ	(24)	(20)
Матеріальні витрати	(33)	(33)
Депозитарні послуги	(11)	(6)
Амортизація	(58)	(13)
Інші витрати	(46)	(42)
Всього	(2200)	(1573)

7.3. Інші операційні доходи та фінансові доходи

тис. грн.	1 півріччя 2025	1 півріччя 2024
Дохід від сторнування резерву під кредитні збитки*	-	-
Інші	-	-
Проценти отримані по залишкам на поточному рахунку	104	5
Інші фінансові доходи	-	153
Всього	51	13

* Доходи від сторнування резерву під кредитні збитки отримано через повернення дебіторської заборгованості.

7.4. Інші витрати

тис. грн.	1 півріччя 2025	1 півріччя 2024
Собівартість реалізованих корпоративних прав	-	-

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Витрати від зменшення корисності активів	4	-
Всього	4	-

7.5. Податок на прибуток.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	30.06.2025	31.12.2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	(8336)	(8087)
Всього прибуток (збиток)	(8336)	(8087)

Товариство в 2015 році прийняло рішення про незастосування податкових різниць згідно з податковим законодавством України з того часу Товариство не змінювало рішення про не застосування податкових різниць.

7.6. Нематеріальні активи.

За історичною вартістю, тис. грн.	Ліцензії	Програмне забезпечення (право користування)	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2021 року	3	32	35
Надійшло за 2022 рік	-	2	2
(Нараховано) за 2022 рік	-	2	2
Вибуло за 2022 рік	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2022	3	32	35
Надійшло за рік 2023 рік	-	12	12
(Нараховано) за рік 2023 року	-	10	10
Вибуло за рік 2023 рік	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023	3	31	34
Надійшло за 2024 рік	-	-	-
(Нараховано) за 2024 року	0	15	15
Вибуло за 2024 рік	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024	3	16	19
Надійшло за 1 півріччя 2025 рік	-	-	-
(Нараховано) за 1 півріччя 2025 року	0	10	10
Вибуло за 1 півріччя 2025 рік	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 30.06.2025	3	6	9

Станом на 30.06.2025р. у складі нематеріальних активів повністю зношені становлять 12 тис. грн.

7.7. Основні засоби.

За історичною вартістю, тис. грн.	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4	5
31 грудня 2021 року	122	-	-	122
Нараховано за 2022р	-	-	-	89
(Вибуло) за 2022р.	-	-	-	-
Надійшло (Вибуло) за 2022 рік.	114	251	2	367
Накопичена амортизація			2	108
31 грудня 2022 року	313	254	-	400
Нараховано за 2023 р	44	5	-	100
(Вибуло) за 2023р	-	-	-	-
Надійшло (Вибуло) за 2023 рік.	7	-	-	7
Накопичена амортизація	131	75	2	208
Чиста балансова вартість 31.12.2023	132	174	-	306
Нараховано за 2024 р	44	64	-	108
(Вибуло) за 2024р	-	-	-	-
Надійшло (Вибуло) 2024 рік.	-	1	-	1
Накопичена амортизація	175	139	2	316
Чиста балансова вартість 31.12.2024	88	111	-	205
Нараховано за 1 півріччя 2025 р	5	44	-	47

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Надійшло (Вибуло) 2025 рік.	-	-	-	-
Накопичена амортизація	180	183	2	363
Чиста балансова вартість 30.06.2025	83	75	-	158

Станом на 30.06.2025 у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 28 тис. грн., проте керівництво планує й надалі використовувати зношені об'єкти основних засобів та отримувати від цього економічні вигоди.

7.8. Дебіторська заборгованість

тис. грн.	30 червня 2025	31 грудня 2024
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів (пов'язані особи)	79	59
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів	225	185
Аванси видані	254	257
Інша дебіторська заборгованість (поточна дебіторська заборгованість продажу частки у статутному капіталі)	4 481	4481
Інша	169	79
		-
		-
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(137)	(137)
Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості	5 071	4924

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Резерв під очікувані кредитні збитки

тис. грн.	30 червня 2025	31 грудня 2024
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода, премія за управління активами	-	-
Аванси сплачені	-	-
Інша дебіторська заборгованість	(137)	(137)
		-
Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості	(137)	(137)

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюються в сумі, яка дорівнює:	30.06.2025	31.12.2024	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: За дебіторською заборгованістю	(137)	(137)	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
в т.ч.: За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами)	-	-	
в т.ч.: За дебіторською заборгованістю	-	-	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	(137)	(137)	

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

тис. грн.	Частка%	Кількість, шт.	Сума 31 грудня 2024	Частка %	Кількість, шт.	Сума 30 червня 2025
БАТ «Укрспецплав» (код ЄДРПОУ 32425395)	0,0234	90 000	0	0,0234	90 000	0
БАТ «Металлургспецкомплекс» (код ЄДРПОУ 32852845)	0,5008	1 868 100	0	0,5008	1 868 100	0
БАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» (код ЄДРПОУ 33099041)	0,2848	911 390	0	0,2848	911 390	0

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Всього	х	х	0	0	х	0
--------	---	---	---	---	---	---

У зв'язку із зупиненням НКЦПФР обігу, акції БАТ «Укрспецсплав», БАТ «Металлургспецкомплекс», БАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» станом на 30.06.2025 року, та 31.12.2022р. та 31.12.2021р. обліковувались за нульовою вартістю.

7.10. Грошові кошти

тис. грн.	30 червня 2025	31 грудня 2024
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунка в банках	2058	2334
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-

Всі грошові кошти Товариства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня. Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні.

7.11. Статутний капітал.

Чинну редакцію Статуту Товариства затверджено Загальними зборами акціонерів від 25.04.2023р. Статутний капітал відображений в балансі наступним чином:

тис. грн.	30 червня 2025	31 грудня 2024
Статутний капітал, разом	15 357	15 357
в т.ч. Сазонов Р.Ю.	10 751	10751
Осталенко В.А.	2302	2302
Тарабакін Д.В.	2304	2304

7.12. Короткострокові забезпечення.

тис. грн.	30 червня 2025	31 грудня 2024
Короткострокові забезпечення резерв відпусток	40	49
Всього	40	49

7.13. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

тис. грн.	30 червня 2025	31 грудня 2024
Торговельна кредиторська заборгованість	1	17
Всього	1	17

7.14. Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про зміни у власному капіталі за 1 півріччя 2025 року включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- зміни в результаті отриманого прибутку (збитку).

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

тис. грн.	30 червня 2025	31 грудня 2024
Статутний капітал	15 357	15 357
Додатковий капітал	25	25
Резервний капітал	127	127
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	(8 336)	(8 087)
Разом власний капітал	7 173	7 422

Непокриті збитки на 31.12.2024 р. становлять (8087) тис. грн. Збитки за період 1 півріччя 2025 року становлять 249 тис.грн.

7.15. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 1квартал 2025 року складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є значення руху грошових коштів в сумі -276 тис. грн. Залишок коштів станом на 30.06.2025р. складає 2058 тис. грн.

7.16. Резервний капітал.

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, який сформований відповідно до Статуту Товариства і відображається в балансі наступним чином:

тис. грн.	30 червня 2025	31 грудня 2024
Резервний капітал – 5% від чистого прибутку за результатами діяльності	127	127
Разом резервний капітал	127	127

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Загальними зборами акціонерів.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

8. Розкриття іншої інформації.

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Станом на звітну дату Товариство не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

8.1.2. Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи Товариства на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони та операції з ними.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2024 р. та 30.06.2025 р.:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства *	30 червня 2025 Частка в Статутному капіталі Товариства, %	31 грудня 2024 Частка в Статутному капіталі Товариства, %
1	2	3	4	5
A		Акціонери Товариства – фізичні та юридичні особи		
	1	Сазонов Р.Ю., кінцевий бенефіціар	70,009981	70,009981
	3	Остапенко В.А., кінцевий бенефіціар	14,989735	14,989735
	4	Тарабакін Д.В., кінцевий бенефіціар	14,999957	14,999957
Б		Інші фізичні особи		
	4	Сазонов Р.Ю – директор КУА, кінцевий бенефіціар	70,009981	70,009981
	6	Лукачук Т.І. – Голова Наглядової Ради АТ «ЗНКІФ «ПУАФ»	-	-
В		Інші юридичні особи		
	7	АТ «ЗНКІФ «ПУАФ» – винагорода за управління активами	-	-
	9	АТ «ЗНКІФ «Земельні активи» (знаходиться в ліквідації з 31.08.21р.) – винагорода за управління активами	-	-

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Щодо грошових коштів на поточних та депозитних рахунках в банках

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств.

Товариство має поточні рахунки

- в АТ «Райффайзен Банк», який має кредитний рейтинг на рівні uaAAA (стабільний)
- в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» який має кредитний рейтинг на рівні uaAAA

Депозитів в банках станом на 30.06.2025р. Товариство не має.

8.3.2. Ринковий ризик.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.2), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п.Б28 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

8.3.3. Ризик ліквідності.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

тис. грн.

Фінансові зобов'язання	Менше 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
На 31.12.2024 р., в т. ч.		—	—	—
Торгівельна кредиторська заборгованість	17	—	—	—
Розрахунки з оплати праці	—	—	—	—
Розрахунки з бюджетом	—	—	—	—
На 30.06.2025 р., в т. ч.		—	—	—
Торгівельна кредиторська заборгованість	1	—	—	—
Векселі	—	—	—	—
Кредити	—	—	—	—

8.4. Управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариство продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства наведені нижче:

тис. грн.

Рік	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр. 2 – гр.3)
2024 р.	7 490	68	7 422
1 півріччя 2025 р.	7 214	41	7 173

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства станом на 30.06.2025 складає 15 357 тис. грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

За результатами господарської діяльності за період 1 півріччя 2025 року вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу.

Власний капітал Товариства станом на 30.06.2025р. складає 7 173 тис. грн., що є меншим від зареєстрованого розміру статутного капіталу, проте відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 15.07.2012р. № 5080-VI і становить не менш ніж 7 000 тис. грн.

Резервний капітал Товариства формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.

8.5. Події після дати звітності.

Події після звітної дати, для яких Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають коригування або розкриття інформації, відсутні.

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

