

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період,
який закінчився 31 грудня 2021 року

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2021	2020
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.1	3 513	3
Валовий прибуток		3 513	3
Інші операційні доходи	6.4	57	-
Адміністративні витрати	6.2	(2 613)	(681)
Інші операційні витрати	6.3	(52)	(559)
Інші доходи	6.5	401	438
Інші витрати	6.6	-	(425)
Прибуток (збиток) за рік		1 306	(1 224)
Податок на прибуток	6.7	-	-
Усього: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		1 306	(1 224)

Директор

Головний бухгалтер

Р.Ю. Сазонов

Ю.В. Петрук

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
1	2	3	4
АКТИВИ			
Непоточні активи		157	3
Нематеріальні активи	6.8	35	3
Основні засоби	6.9	122	-
Поточні активи		8 422	7 651
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.10, 6.15	7 686	7 645
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	6.11	33	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.12, 6.18	703	6
Усього активи		8 579	7 654
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал		8 461	7 155
Статутний капітал	6.13, 6.16	15 357	15 357
Додатковий капітал	6.16	25	25
Резервний капітал	6.16, 6.18	127	127
Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	6.16	(7 048)	(8 354)
Непоточні зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання		118	499
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.15	53	487
Короткострокові забезпечення	6.14	65	12
Всього зобов'язань		118	499
Разом власний капітал та зобов'язання		8 579	7 654

Директор

Головний бухгалтер

Р.Ю. Сазонов

Ю.В. Петрук

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

	Вкладений акціонерний капітал	Додатковий Капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2018 року	15 357	25	127	(5 251)	10 258
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік	-	-	-	(1 879)	(1 879)
Залишок на 31 грудня 2019 року	15 357	25	127	(7 130)	8 379
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік	-	-	-	(1 224)	(1 224)
Залишок на 31 грудня 2020 року	15 357	25	127	(8 354)	7 155
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік	-	-	-	1 306	1 306
Залишок на 31 грудня 2021 року	15 357	25	127	(7 048)	8 461

Директор

Головний бухгалтер

Р.Ю. Сазонов

Ю.В. Петрук

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2021	2020
1	2	3	4
I. Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізація продукції (робіт, послуг)	6.17	2 801	258
Інші надходження	6.17	107	7
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	6.17	(1 643)	(307)
Інші витрачання	6.17	(1 714)	(549)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-449	-591
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		7 987	304
Інші надходження		-	5
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(33)	-
Витрачання на надання позик		(6 374)	-
Інші витрачання		-	(148)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		1 580	161
III. Фінансова діяльність			
Отримання позик		-	434
Погашення позик		(434)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-434	434
Чистий рух коштів за звітний період	6.17	697	4
Залишок коштів на початок періоду		6	2
Залишок коштів на кінець періоду	6.17	703	6

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Ю.В. Петрук



Примітки до фінансової звітності ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328) за рік, що закінчився 31.12.2021

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 2021 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 «Старокіївська нерухомість») – знаходиться в ліквідації,
- 3) ПІДІФ «Автоальянс – портфоліо», код ЄДРІСІ 221006 - знаходиться в ліквідації,
- 4) ЗНВПІФ «ПУАФ», код ЄДРІСІ 23301046 - знаходиться в ліквідації.

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 2021 р. та 31 грудня 2020 р. складала 11 та 6 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. Структура власності Товариства наступна:

Акціонери Товариства	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
Фізична особа 1, громадян України – Сазонов Р.Ю., кінцевий бенефіціарний власник	50,000032	50,00003256
Фізична особа 2, громадян України – Ігнатюк Ю.О., кінцевий бенефіціарний власник	40,009871	49,99996744
Фізична особа 3, громадян України – Остапенко В.А., кінцевий бенефіціарний власник	9,990095	-
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. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

2.2.1. МСФЗ, які прийняті та набули чинності з 01 січня 2021 р.

Товариство застосувало всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2021 року у звітному періоді. Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Вплив поправок
МСФЗ 16	Поступки на оренду, пов'язані з Covid-19 - Поправки до МСФЗ 16 (видані 28 травня 2020 року та діють для річних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше). Поправки надали орендарям (але не орендодавцям) полегшення у вигляді необов'язкового звільнення від оцінки того, чи є концесія за оренду, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть обрати облік концесій за оренду так само, як і в разі, якщо б вони не вносили зміни в оренду.	Ефект впливу несуттєвий або відсутній
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).	Ефект впливу несуттєвий або відсутній

2.2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором.	01 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань.	01 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	01 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	01 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	01 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	01 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	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.	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 Страхові контракти	Замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.	01 січня 2023 року
Зміни до МСФЗ 17 та МСФЗ 4	Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту.	01 січня 2023 року
МСФЗ 10 та МСБО 28	Зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.	(опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати)
МСБО1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику	Зміни стосуються розкриття інформації про облікову політику	01 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок	Зміни МСБО 8 уточнюють, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.	01 січня 2023 року
МСФЗ 16	Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19	(опубліковані 07 травня 2021 року і вступають в силу з періодів, які починаються з 01 квітня 2021 року або після цієї дати)

Керівництво Товариства не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів, змін та правок до існуючих стандартів на фінансову звітність Товариства.

2.3. Концепція діяльності керівництва в інтересах власників

Керівництво Товариства вважає, що в умовах, в яких здійснювалась його діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними йому економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Товариство виконувало нормативи, які визначені законодавчо. Товариство отримало в поточному періоді прибуток, не втратило основні джерела надходження грошових коштів у вигляді винагород за управління активами інвестиційних фондів та доходи від операцій з цінними паперами, штат співробітників. Також збережені напрацювання щодо якості послуг, що надаються. Здійснювались та продовжують здійснюватися впровадження заходів для більш ефективної діяльності в умовах карантинних обмежень (спілкування з клієнтами та регулюючими органами, обробка заявок, надання послуг здійснюється, там де це прийнятно, з застосуванням засобів електронної взаємодії та засобами віддаленого доступу). Здійснювані Керівництвом Товариства заходи дозволять і в подальшому досягати запланованих показників діяльності.

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

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності.

Станом на 31.12.2021 року фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність, як діюче підприємство, впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Фінансова звітність за 2021 рік отримано чистий прибуток в розмірі 1 306 тис. грн. Ці обставини вимагають надати уважно оцінювати здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і вчасно приймати міри, щоб переконатися, що підприємство має достатні фінансування. Так, управлінським персоналом запропонована стратегія середньо- та довгострокового розвитку Товариства на період до 2025 року.

Також, в подальшому є плани збільшити дохідність за рахунок збільшення дохідності за рахунок росту ВЧА фондів під управлінням, за рахунок залучення додаткових інвесторів в діючі фонди, створення нових фондів, заключення договорів на управління з фондами. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Першим фактором ризику є розповсюдження коронавірусу та збитки, які він завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта. У зв'язку з цим управлінським персоналом Компанії були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу цього ризику на висновок щодо безперервності діяльності Компанії.

З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу президента України введення воєнного стану у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України. Рішенням НКЦПФР від 24.02.2022 року також зупинені всі операції з активами інститутів спільного інвестування на фондовому ринку, окрім купівлі-продажу окремих ОВДП, розміщення депозитів, та виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

На дату затвердження звітності Товариством не було встановлено наявності коригуючих подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Однак загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії Росії призводить до цілого ряду небезпечних наслідків на результати економічної діяльності в цілому.

Управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Вплив військової агресії на безперервність діяльності Компанії та ризики, пов'язані з нею розкриті в розділі 7.6 «Події після звітної дати» цих Приміток.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску з метою оприлюднення керівником Товариства 18 липня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики.

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

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

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик.

3.2.1. Основа формування облікових політик.

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках.

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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО 1 "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 Товариство застосовувало 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 Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. 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, основою на методі "функцій 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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно є стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Актив це теперішній економічний ресурс, який контролюється суб'єктом господарювання у результаті минулих подій. Економічний ресурс — право, котре має потенціал для отримання економічних вигод.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс у результаті минулих подій.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

Товариство визнає резерв під збитку для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з *готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках*.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визнається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію

банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як активом тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринку, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строку відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Товариство може прийняти рішення про облік інструменту капіталу з часткою володіння більше 20% не за методом участі в капіталі чи консолідованим обліком з дочірнім підприємством, якщо буде прийнято рішення для утримання цього інструменту капіталу для торгівлі, не прийняття участі в його виробничій діяльності, та відсутності будь-якого суттєвого контролю зі сторони Товариства.

Справедлива вартість паїв/часток в господарські товариства, які знаходяться в активах Товариства та не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційної частці вартості чистих активів господарських товариств, паїв/частки яких придбані або останній балансової вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулось. Якщо власний капітал господарського товариства дорівнює нулю або є від'ємним, то справедлива вартість цієї частці дорівнює нулю.

3.3.5. 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.

3.3.6. 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.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

3.4.1. 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.6.9).

3.4.2. 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.

3.4.3. 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 2021 року Товариство не мало нерухомості у власності.

3.4.4. 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.6.8)

Термін корисного використання нематеріальних активів по групах:

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

3.4.5. 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 зміниться 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.

3.5. Облікові політики щодо оренди.

Договором оренди є Договір, що передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Тому на початку дії договору необхідно оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду.

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.

Оцінюючи чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, орендар має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Орендар здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідомого періоду оренди.

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендними 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 з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

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.

Орендар може вирішити не застосовувати вимоги до обліку орендних платежів до:

а) короткострокової оренди; та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Якщо орендар вирішує не застосовувати вимоги до обліку орендних платежів до короткострокової оренди, то орендар визнає *орендні платежі*, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолинійній основі протягом *строку оренди* або на іншій систематичній основі.

Якщо орендар обліковує короткострокову оренду, визнає *орендні платежі*, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолинійній основі протягом строку оренди, то він вважає що оренду новою орендою, якщо

а) відбулася модифікація оренди; або

б) стався будь-яка зміна строку оренди (наприклад, орендар скористався можливістю, яка раніше не була включена у його визначення строку оренди).

Орендар, що вперше застосовує МСФЗ 16, може виконати на дату переходу на МСФЗ – для кожної оренди окремо – один або кілька з перелічених далі кроків:

а) застосувати єдину дисконтну ставку до портфеля оренди з достатньо подібними характеристиками (наприклад, подібним терміном до закінчення строку оренди для подібного класу базового активу за подібних економічних умов);

б) вирішити не застосовувати вимоги, до оренди, строк якої закінчується не пізніше, ніж через 12 місяців після дати переходу на МСФЗ. Натомість, суб'єкт господарювання обліковує що, ніби вона є короткостроковою орендою;

3.6. 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 ймовірності 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 2021 року це рішення не змінювалось.

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

3.7.1. 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.

3.7.2. 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 відпускних.

3.7.3. 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 зароблена відповідна заробітна платня.

3.8. Доходи та витрати.

3.8.1. 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) клієнтам. 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.

3.9. 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.

3.10. Статутний капітал.

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

3.11. 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.

3.12. 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.

4. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

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

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

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

На протязі 2021 року переоцінка фінансових інструментів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

4.5. Використання ставок дисконтування.

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

- 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.

Для розрахунків з дисконтування використовувались міжбанківські кредитні ставки за даними НБУ, ставки для кредитування АТ «Райффайзен Банк» в якому обслуговується Товариство.

4.6. 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-місячним очікуваним кредитним збитком (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 прострочений. 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 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.

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.

4.7. Судження щодо оренди.

Товариство є суборендарем офісного приміщення – офіс за адресою: 01014, місто Київ, 8 поверх, вул. Болсуновська 13-15. Договір суборенди нежитлового приміщення укладений 9.12.2020 з ТОВ «ПІВДЕННИЙ ПОДІЛ». Договір суборенди діє з 01 лютого 2021 року по 31 січня 2022 року.

Товариство є орендарем офісного приміщення – офіс за адресою: 03150, місто Київ, вул. Антоновича 172. Договір оренди діє з 15.12.2021 по 14.12.2022 року.

Об'єкти передаються в оренду з метою розташування офісу для ведення фінансово-господарської діяльності та використання як місцезнаходження органів управління Товариства (суборендаря). Передача Об'єкта в суборенду не тягне за собою виникнення у Товариства права власності на цей Об'єкт та права контролю.

Товариством застосовано звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Товариством визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси 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, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня Для корп. прав - дані фінансової звітності об'єктів інвестування про чисті активи, фін. результати.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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.

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.

Змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок блокування НКЦПФР обігу у 2021 році станом на 31 грудня 2021 року не було так, як знецінення наступних пакетів акцій було визнано в 2012 році до нуля грн. і в 2020 році та 2021 році не переглядалось. Придбаний у грудні 2021р. «ТОВ «СІ Агросервіс» утримується з метою продажу:

№	Назва емітента	Кількість акцій, шт.	% у статутному у капіталі	Вартість до 2012р., в тис. грн.	31 грудня 2021, тис. грн.	31 грудня 2020, тис. грн.
1	ВАТ «Укрспецсплав» (код ЄДРПОУ 32425395)	90 000	0,0234	23	0,00	0,00
2	ВАТ «Металлургспецкомплекс» (код ЄДРПОУ 32852845)	1 868 100	0,5008	280	0,00	0,00
3	ВАТ «Завод «Будівельних металокопункцій» (код ЄДРПОУ 33099041)	911 390	0,2848	228	0,00	0,00
4	ТОВ «СІ Агросервіс» (код ЄДРПОУ 44543215)	-	65	-	33,00	-
	ВСЬОГО:	x	x	531	33,00	0,00

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

5.3. 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, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	33	-	33	-

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

У 2021 році та у 2020 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.5. 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	
	2021	2020	2021	2020
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	33	-	33	-
Дебіторська заборгованість	7687	7645	7687	7645
Грошові кошти та їх еквіваленти	703	6	703	6
Кредиторська заборгованість	53	487	53	487

В листопаді 2021 році Товариство створило, а в грудні 2021 року інвестувало в ТОВ «СІ Агросервіс» 33 тис. грн., та прийняло рішення про утримання цього фінансового активу для подальшого продажу. Станом на 31.12.2021 у ТОВ «Агросервіс» статутний капітал не сформований в повному обсязі, діяльність не ведеться. Ринкові котирування по зазначеному фінансовому активу не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінки. Додаткова оцінка незалежними оцінювачами даної фінансової інвестиції не проводилась. На звітну дату спеціалісти Товариства дійшли висновку, що, економічна ефективність активу (ціна його можливого продажу) не буде гіршою, ніж очікувана, а отже, справедлива вартість не відрізняється від його балансової вартості.

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.

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

6.1. Дохід від реалізації.

тис. грн.	2021	2020
Дохід від реалізації послуг з управління активів ІСІ	3088	3
Дохід від реалізації інших послуг (консультаційні послуги з питань управління активами ІСІ)	425	-
Всього	3513	3

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

6.2. Адміністративні витрати.

тис. грн.	2021	2020
Витрати на оплату праці	(882)	(316)
Відрахування на соціальні заходи	(190)	(71)
Оренда приміщення	(907)	(165)
Витрати на утримання орендованих приміщень	(79)	-
Інформаційно – технічні послуги, розміщення інформації	(330)	(18)
Аудит	(30)	(28)
Членські внески в УАІБ	(40)	(40)
Матеріальні витрати	(58)	-
Амортизація	(19)	-
Інші витрати	(78)	(43)
Всього	(2613)	(681)

6.3. Інші операційні витрати.

тис. грн.	2021	2020
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	(67)
Збиток від припинення договору на продаж цінних паперів	-	(482)
Компенсація АТ ЗНКІФ «Земельні активи» (перевищення нормативу витрат)	(35)	(10)
Штраф	(17)	-
Всього	(52)	(559)

6.4. Інші операційні доходи

тис. грн.	2021	2020
Дохід від сторнування резерву під кредитні збитки*	42	-
Інші	15	-
Всього	57	-

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

6.5. Інші доходи

тис. грн.	2021	2020
Прибуток від операцій з цінними паперами*	401	377
Фінансові доходи	-	57
Інші	-	4
Всього	401	438

*Прибуток від операцій з цінними паперами показано на нетто-основі:

- у 2021 році – 401 тис. грн. (дохід – 7987 тис. грн., витрати – 7586 тис. грн.), у 2020 році – 377 тис. грн. (дохід - 7586 тис. грн., витрати - 7209 тис. грн.)

6.6. Інші витрати

тис. грн.	2021	2020
Фінансові витрати	-	-
Збиток від операцій з дебіторською заборгованістю	-	(425)
Збиток від припинення договору на продаж цінних паперів*	-	-
Всього	-	(425)

6.7. Податок на прибуток.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 306	(1224)
Всього прибуток (збиток)	1 306	(1224)

Товариство в 2015 році прийняло рішення про незастосування податкових різниць згідно з податковим законодавством України. Напротязі 2021 року Товариство не змінювало рішення про не застосування податкових різниць.

6.8 Нематеріальні активи.

За історичною вартістю, тис. грн.	Ліцензії	Програмне забезпечення (право користування)	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2019 року	3	71	74
(Вибуло) за 2020 рік.	-	(38)	(38)
31 грудня 2020 року	3	33	36
Надійшло за 2021 рік	-	34	34
(Вибуло) за 2021 рік	-	(21)	(21)
31 грудня 2021 року	3	46	49
Накопичена амортизація :			

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

31 грудня 2019 року	-	(71)	(71)
Нарахування за 2020 рік	-	-	-
Вибуло за 2020 рік	-	38	38
31 грудня 2020 року	-	(33)	(33)
(Нараховано) за 2021 рік		(2)	(2)
Вибуло за 2021 рік		21	21
31 грудня 2021 року		(14)	(14)
Чиста балансова вартість:			
31 грудня 2019 року	3	-	3
31 грудня 2020 року	3	-	3
31 грудня 2021 року	3	32	35

Станом на 31 грудня 2021р. у складі нематеріальних активів повністю зношені становлять 12 тис. грн.

6.9 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 2019 року	111	8	3	122
(Вибуло) за 2020 рік.	(87)	(4)	(3)	(94)
31 грудня 2020 року	24	4	-	28
Надійшло за 2021 рік	138	-	-	138
(Вибуло) за 2021р.	(21)	(4)	-	(25)
31 грудня 2021 року	141	-	-	141
Накопичена амортизація:				
31 грудня 2019 року	(111)	(8)	(3)	(122)
Нараховано за 2020 рік	-	-	-	-
Надійшло (Вибуло) за 2020 рік.	87	4	3	94
31 грудня 2020 року	(24)	(4)	-	(28)
Нараховано за 2021р.	(16)	-	-	(16)
(Вибуло) за 2021р.	21	4	-	25
31 грудня 2021 року	(19)	-	-	(19)
Чиста балансова вартість:				
31 грудня 2019 року	-	-	-	-
31 грудня 2020 року	-	-	-	-
31 грудня 2021 року	122	-	-	122

Станом на 31 грудня 2021р. та на 31 грудня 2020р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 3 тис. грн. та 28 тис. грн. відповідно. Проте керівництво планує й надалі використовувати зношені об'єкти основних засобів та отримувати від цього економічні вигоди.

6.10. Дебіторська заборгованість

тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів (пов'язані особи)	710	-
Аванси видані	637	134
Інша дебіторська заборгованість в т.ч.	6374	7587
1 Ігнатюк Ю.О. (пов'язана особа) договір безвідсоткової поворотної позики, Договір від 25.06.2021 зі строком погашення – на вимогу позикодавця	1241	-
2 Сазонов Р.Ю. (пов'язана особа) договір безвідсоткової поворотної позики зі строком погашення – на вимогу позикодавця:	5133	-
в сумі 4984 тис. грн. – були надані в червні 2021 року	-	-
в сумі 149 тис. грн. - була надана в грудні 2021 року	-	-
3 ТОВ «Київська консалтингова група» за операціями з цінними паперами	-	7586
Інша	-	1
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(34)	(76)
Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості	7687	7645

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. На частину авансів в сумі 363 тис. грн. та торговельну дебіторську заборгованість в сумі 710 тис. грн. очікувані кредитні збитки в Товаристві не нараховувались через те, що погашення цих заборгованостей відбулось у січні 2022року.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2021р. представлені позиками, що обліковуються як дебіторська заборгованість в загальній сумі 6 374 тис. грн., безпроцентні, поворотні, погашення основних сум - на вимогу позикодавця. Дисконтування не проводилось через невизначеність строків погашення.

Резерв під очікувані кредитні збитки

тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода, премія за управління активами	-	-
Аванси сплачені	(2)	
Інша дебіторська заборгованість в т.ч.	(32)	(76)
1 Ігнатюк Ю.О. договір поворотної позички (пов'язана особа)	(6)	-
2 Сазонов Р.Ю. договір поворотної позички (пов'язана особа)	(26)	
3 ТОВ «Київська консалтингова група» за операціями з цінними паперами	-	(76)
Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості	(34)	(76)

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюються в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021	31.12.2020	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.: За дебіторською заборгованістю			
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 (позички)	-	-	
(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 параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	(34)	(76)	Резерв під очікувані кредитні збитки сформовано до дебіторської заборгованості, що виникла у 2021р.
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	(34)	(76)	

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

тис. грн.	Частка%	Кількість, шт.	Сума 31 грудня 2021	Частка %	Кількість, шт.	Сума 31 грудня 2020
ВАТ «Укрспецсплав» (код ЄДРПОУ 32425395)	0,0234	90 000	0	0,0234	90 000	0
ВАТ «Металлургспецкомплекс» (код ЄДРПОУ 32852845)	0,5008	1 868 100	0	0,5008	1 868 100	0
ВАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» (код ЄДРПОУ 33099041)	0,2848	911 390	0	0,2848	911 390	0
ТОВ «СІ Агросервіс» (код ЄДРПОУ 44543215)	65,00%	-	33	-	-	-
Всього	x	x	33	x	x	0

У зв'язку із закінченням НКЦПФР обігу, акції ВАТ «Укрспецсплав», ВАТ «Металлургспецкомплекс», ВАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020р. обліковувались за нульовою вартістю.

6.12. Грошові кошти

тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках в банках	703	6
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.

6.13. Статутний капітал.

Чинну редакцію Статуту Товариства затверджено Загальними зборами акціонерів від 07 червня 2021р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 08.06.2021р. Шевченківською районною державною адміністрацією в м. Києві, реєстраційний номер 1 074 105 0029001495.

Статутний капітал відображений в балансі наступним чином:

тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал, разом	15 357	15 357
в т.ч.:		
Сазонов Р.Ю.	7 679	7 679
Ігнатюк Ю.О.	6 144	7 678
Остапенко В.А.	1 534	-

6.14. Короткострокові забезпечення.

тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Короткострокові забезпечення резерв відпусток	65	12
Всього	65	12

6.15. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська заборгованість	53	1
в т.ч. кредиторська заборгованість по короткостроковій оренді	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	486
в т.ч.		
1 Гомольська Л.П. поворотна фінансова позика	-	26
2 ТОВ «ДЕК-2006» поворотна фінансова позика	-	131
3 Остапенко В.А. поворотна фінансова позика	-	66
4 Сазонов Р.Ю. поворотна фінансова позика (пов'язана особа)	-	211
5 ТОВ «Фенікс,К» за операціями з цінними паперами	-	52
Всього	53	487

6.16. 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 2021 рік включає таку інформацію:

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

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	15 357	15 357
Додатковий капітал	25	25
Резервний капітал	127	127
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	(7 048)	(8 354)
Разом власний капітал	8 461	7 155

Непокриті збитки на 31.12.2021 р. становлять (7 048) тис. грн. В порівнянні з залишком на кінець 2020 року непокриті збитки зменшились на 1 306 тис. грн. (тобто на 18,53%) за рахунок отриманого за підсумками роботи в 2021 році прибутку.

6.17. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2021 рік 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.

Дохід від операційної діяльності - це винагорода за управління фондами (2376 тис. грн.) та за надання консультативних послуг (425 тис. грн.), а також інші надходження (компенсація за витрати фондів сплачені) Компанією в сумі 107 тис. грн.

Витрати операційної діяльності склалися з витрачання на оплату товарів (робіт послуг) у розмірі 1643 тис. грн., а також на інші витрати, до складу яких входять витрати на оплату праці 669 тис. грн., зобов'язання з податків та зборів 339 тис. грн., витрачання на оплату авансів 637 тис. грн. та витрат по придбанню канцтоварів та МБП у сумі 69 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав -449 тис. грн.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є значення руху грошових коштів в сумі 697 тис. грн. Залишок коштів станом на 31.12.2021р. складає 703 тис. грн.

6.18. Резервний капітал.

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

тис. грн.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
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.

7. Розкриття іншої інформації.

7.1 Умовні зобов'язання.

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

7.1.2. 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.

7.1.3. 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

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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.

7.2 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 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р.:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства *	31 грудня 2021 Частка в Статутному капіталі Товариства, %	31 грудня 2020 Частка в Статутному капіталі Товариства, %
1	2	3	4	5
A	<i>Акціонери Товариства – фізичні та юридичні особи</i>			
	1	Сазонов Р.Ю., кінцевий бенефіціар	50,000032	50,00003256
	2	Ігнатюк Ю.О., кінцевий бенефіціар	40,009871	49,99996744
	3	Остапенко В.А., кінцевий бенефіціар	9,990095	-
B	<i>Інші фізичні особи</i>			
	4	Сазонов Р.Ю. – директор КУА, кінцевий бенефіціар	50,000032	50,00003256
	5	Ігнатюк Ю.О. – Голова Наглядової ради, кінцевий бенефіціар	40,009871	49,99996744
	6	Аксєнова В.В. – Голова Наглядової Ради АТ «ЗНКІФ «ПУАФ»	9,990095	-
B	<i>Інші юридичні особи</i>			
	7	АТ «ЗНКІФ «ПУАФ» – винагорода за управління активами	0	-
	8	ЗНВПФ «ПУАФ» (знаходиться в ліквідації з 23.12.21р.)- винагорода за управління активами	0	-
	9	АТ «ЗНКІФ «Земельні активи» (знаходиться в ліквідації з 31.08.21р.) – винагорода за управління активами	0	0

Операції з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2021-2020 роки:

тис. грн.	2021		2020	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
I	2	3	4	5
Реалізація послуг за рік (винагорода за управління активами інвестиційних фондів, консультативні послуги з питань управління активами ІСІ)	3513 (B7,B8,B9,A3)	3513	3 (B7)	3
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7084 (B8,B9,B4,B5)	7686	-	7645
Інша кредиторська заборгованість	-	53	237 (A1,B4)	486
Короткострокові виплати працівникам за рік	150 (B4,B6)	831	48 (B4)	321

7.3. Вплив COVID – 19

В першому кварталі 2020р. у світі розпочалась епідемія коронавірусу, яку ВООЗ визнав пандемією. Запроваджені жорсткі карантинні обмеження у більшості країн світу призвели до різкого погіршення стану світової економіки та економіки України. Заходи, що вживались на протязі, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Товариства. Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020р. та за 2021р. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020р. та на 31.12.2021р. за результатами діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року не було на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Наразі дуже складно спрогнозувати перебіг подій, глибину та часові рамки економічної кризи. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство. Пріоритетним завданням Товариства є забезпечення безперервної роботи, захист працівників та клієнтів.

7.4. 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.

7.4.1. 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 позик

Станом на 31.12.2021 у складі активів Товариства у складі дебіторської заборгованості обліковується заборгованість пов'язаних осіб Ігнатюка І.О. за договором поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від 25.06.2021, оціночна вартість якої дорівнює 1 235 тис. грн., та Сазонова Р.Ю. за договорами поворотної безвідсоткової фінансової допомоги, укладеними в червні та грудні 2021 року, оціночна вартість яких дорівнює 5 107 тис. грн. Товариство провело аналіз фінансового стану боржників, згідно з затвердженою Товариством методикою, оцінивши клас ризиків, та сформувала резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі 32 тис. грн. Керівництво Товариства вважає кредитний ризик по фінансовому активу дуже низьким.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

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 АТ «СЕНС БАНК», який має кредитний рейтинг на рівні uaAAA

Депозитів в банках станом на 31.12.2021р. Товариство не має.

7.4.2. 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 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 ісрархії (примітка 6.2), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п.Б28 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

7.4.3. 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 прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

Фінансові зобов'язання	Менше 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
На 31.12.2020 р., в т. ч.	1	–	–	–
Торгівельна кредиторська заборгованість	1	–	–	–
Векселі	–	–	–	–
Кредити	–	–	–	–
На 31.12.2021 р., в т.ч.	53	–	–	–
Торгівельна кредиторська заборгованість	53	–	–	–
Векселі	–	–	–	–
Кредити	–	–	–	–

7.5. 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 йому складові ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2021	30.09.2021	30.06.2021	31.03.2021	31.12.2020
Розмір власних коштів, тис. грн.	7120	7106	6997	7075	7152
Розмір капіталу першого рівня, тис. грн	7120	7106	6997	7075	7152
Розмір капіталу другого рівня, тис.грн	-	-	-	-	-

Розрахунок нормативу достатності власних коштів:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2021	30.09.2021	30.06.2021	31.03.2021	31.12.2020
Розмір власних коштів, тис. грн	7120	7106	6997	7075	7152
Розмір фіксованих накладних витрат, тис.грн	2513	681	681	681	575
Норматив достатності власних коштів ¹	11,33	41,69	41,05	41,50	49,7758
Примітки: норматив - не менше 0,5					

¹ Зазначається з округленням до чотирьох знаків після коми

Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2021	30.09.2021	30.06.2021	31.03.2021	31.12.2020
Розмір власних коштів, тис. грн	7120	7106	6997	7075	7152
Середнє значення позитивного нетто-доходу, тис. грн	1470	182	182	182	190
Величина операційного ризику ¹	221	27	27	27	29
Коефіцієнт покриття операційного ризику ¹	32,2849	259,46	255,49	259,33	250,3281
Примітки: норматив - не менше 0.5					

¹ Зазначається з округленням до чотирьох знаків після коми

Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2021	30.09.2021	30.06.2021	31.03.2021	31.12.2020
Розмір власного капіталу, тис. грн	8461	7142	7034	7078	7155
Вартість активів, тис. грн	8579	7343	7250	8049	7654
Коефіцієнт фінансової стійкості ¹	0,9862	0,9726	0,9702	0,8794	0,9348
Примітки: норматив - не менше 0.5					

¹ Зазначається з округленням до чотирьох знаків після коми

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства наведені нижче:

Рік	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр. 2 – гр. 3)
2021 р.	8 579	118	8 461
2020 р.	7 654	499	7 155

тис. грн.

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу наведені в таблиці нижче:

Рік	Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр. 2 – гр. 3)
2021 р.	8 461	15 357	- 6 896
2020 р.	7 155	15 357	- 8 202

тис. грн.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 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 у 2021 році вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2021р. складає 8 461 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.

Прибуток (збиток) на одну акцію :

	2021	2020
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	1306	(1224)
Середньорічна кількість простих акцій, тис. шт.	1 536	1 536
Чистий прибуток (збиток) на одну акцію, грн.	0,85	(0,80)

Резервний капітал Товариства формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства. Інформація про розподіл прибутку до резервного капіталу наведена в Примітці 6.18.

7.6. Події після дати звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду». Оголошення дивідендів та інших суттєвих подій після дати балансу, що впливають на фінансову звітність станом на 31.12.2021р., не було.

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у п. 2.6.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, спрямоване як на українські військові об'єкти та і на населені пункти по всій країні. Вторгнення є частиною російсько-української війни, розв'язаної Росією у 2014 році. Український уряд запровадив ряд законодавчих актів, серед яких Укази Президента України про введення воєнного стану в Україні, який ще триває, та Указ Президента України №69/2022 від 24 лютого 2022 року про загальну мобілізацію.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану.

Хоча вторгнення вважається подією, яка не вимагає коригування для звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2021 року або раніше, ця війна має великий вплив на людей та економіку в Україні і, як наслідок, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (ПЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Компанія не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2021, які, представлені корпоративними правами, дебіторською заборгованістю та коштами на банківському рахунку, не зазнали впливу військової агресії.

В умовах воєнного стану діяльність Товариства продовжується, хоча обсяг операцій значно зменшився. Товариство продовжує виконувати всі свої зобов'язання. Налагоджені в Товаристві процеси та технічні засоби дозволяють здійснювати операційну діяльність (принаймні за основними функціональними напрямками) віддалено. Це дозволяє забезпечити безперервність діяльності Товариства на випадок евакуації персоналу чи відсутності фізичного доступу до офісу Товариства. З метою запобігання ризику припинення безперервної діяльності через неможливість доступу до баз даних Товариства (в т.ч. бухгалтерських баз даних) внаслідок втрати фізичного доступу до серверів в офісі Товариства, чи аварійного відключення, пошкодження або фізичного знищення серверів в офісі Товариства, Товариство провело перенесення своїх баз даних (в т.ч. бухгалтерських баз даних) з серверів в офісі Товариства на сервери, що знаходяться в безпечному місці. На даний момент Товариство має достатню ліквідність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання. На даному етапі керівництво Товариства не може оцінити кінцевий вплив цього вторгнення в Україну на бізнес, фінансове становище та результати діяльності Товариства.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Компанії продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Компанії і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Компанії. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності, оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Ю.В. Петрук

