

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІ КАПІТАЛ"** Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
Територія **Голосіївський р-он м.Києва** за ЄДРПОУ 31282328
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КАТОТТГ 1 UA80000000000126643
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КОПФГ 230
Середня кількість працівників 2 7 за КВЕД 66.30
Адреса, телефон **вулиця Антоновича, буд. 172, ГОЛОСІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03150, Україна** 2325040
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2025	01	01
31282328		
UA80000000000126643		
230		
66.30		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	34	19
первісна вартість	1001	62	62
накопичена амортизація	1002	28	43
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	306	205
первісна вартість	1011	514	521
знос	1012	208	316
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	340	224
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8	8
виробничі запаси	1101	8	8
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 337	243
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5	257
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	4 424
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 593	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30	2 334
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	30	2 334
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка дерестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 984	7 266
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 324	7 490

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 357	15 357
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	25	25
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	127	127
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 258)	(8 087)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 251	7 422
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	48	-
розрахунками з бюджетом	1620	2	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	9	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	14	49
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	73	68
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 324	7 490

Керівник

Головний бухгалтер

Сазонов Роман Юрійович

Марушевська Лариса Федорівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІ КАПІТАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

31282328

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 784	2 885
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 784	2 885
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	241	30
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 730)	(4 716)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(137)	(109)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	158	-
збиток	2195	(-)	(1 910)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	13	197
Інші доходи	2240	-	1 896
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(2 003)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток	2290	171	-
збиток	2295	(-)	(1 820)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	171	-
збиток	2355	(-)	(1 820)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	171	(1 820)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17	64
Витрати на оплату праці	2505	1 216	1 417
Відрахування на соціальні заходи	2510	243	285
Амортизація	2515	123	111
Інші операційні витрати	2520	2 131	2 948
Разом	2550	3 730	4 825

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Сазонов Роман Юрійович

Марушевська Лариса Федорівна

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 849	4 727
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	109	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	94	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	43	90
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 517)	(2 923)
Праці	3105	(954)	(1 156)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(235)	(286)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(239)	(280)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(280)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	150	185
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 154	2 628
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	5 870
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	833
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(10 010)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 154	-679
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 304	-494
Залишок коштів на початок року	3405	30	524
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 334	30

Керівник

Головний бухгалтер



Сазонов Роман Юрійович

Марушевська Лариса Федорівна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІ КАПІТАЛ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31282328		

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

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 357	-	25	127	(8 258)	-	-	7 251
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 357	-	25	127	(8 258)	-	-	7 251
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	171	-	-	171
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	171	-	-	171
Залишок на кінець року	4300	15 357		25	127	(8 087)	-	-	7 422

Керівник

Сазонов Роман Юрійович

Головний бухгалтер

Марушевська Лариса Федорівна



ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

**Фінансова звітність
за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,
що закінчився 31 грудня 2024 року**

в тис. грн.	Примітки	За рік, що закінчився	
		31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.1	3 784	2 885
Валовий прибуток		3 784	2 885
Інші операційні доходи	6.4	241	30
Адміністративні витрати	6.2	(3730)	(4 716)
Інші операційні витрати	6.3	(137)	(109)
Інші фінансові доходи	6.4	13	197
Інші доходи	6.5		1 896
Інші витрати	6.6		2 003
Прибуток (збиток) за рік		171	(1 820)
Податок на прибуток	6.7	-	-
Усього: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		171	(1 820)

Директор

Головний бухгалтер

Р.Ю. Сазонов

Л.Ф. Марушевська

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
1	2	3	4
АКТИВИ			
Непоточні активи		224	340
Нематеріальні активи	6.8	19	34
Основні засоби	6.9	205	306
Поточні активи		7 266	6 984
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.10, 6.15	4 924	1 353
Запаси	6.9	8	8
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	6.11	-	5 593
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.12, 6.18	2 334	30
Усього активи		7 490	7 324
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал		7 422	7 251
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	(8 087)	(8 258)
Непоточні зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання		68	73
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.15	49	59
Короткострокові забезпечення	6.14	17	14
Інші поточні зобов'язання	6.15	2	-
Разом власний капітал та зобов'язання		7 490	7 324

Директор

Головний бухгалтер

Р.Ю. Сазонов

Л.Ф. Марушевська

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Вкладений акціонерний капітал	Додатковий Капітал	Резервний капітал	Нерозподілені й прибуток/ збиток	Усього власний капітал
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
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік				(610)	610
Залишок на 31 грудня 2022 року	15 357	25	127	(6 438)	9071
Усього сукупний прибуток (збиток) за 2023 рік				(1 820)	(1 820)
Залишок на 31 грудня 2023 року	15 357	25	127	(8 258)	7 251
Усього сукупний прибуток (збиток) за 2024 рік				171	171
Залишок на 31 грудня 2024 року	15 357	25	127	(8087)	7 422

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська



Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

в тис. грн.	Примітки	За 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.	
		2024	2023
1	2	3	4
1. Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізація продукції (робіт, послуг)	6.17	3849	4 727
Інші надходження	6.17	43	90
Надходження від повернення авансів	6.17	109	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	6.17	94	13
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт послуг)	6.17	(2 517)	(2 923)
Інші витрачання	6.17	(1 428)	(1 722)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		150	143
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	6.17	2 154	2 628
Надходження від отриманих відсотків	6.17	-	166
Інші надходження	6.17	-	-
Надходження від погашення позик	6.17	-	5 870
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	6.17	-	(8 061)
Витрачання на надання позик		-	-
Інші витрачання		-	-

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.17	2 154	470
III. Фінансова діяльність			
Отримання позик		-	-
Погашення позик		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів за звітний період	6.17	-2 304	-494
Залишок коштів на початок періоду		30	524
Залишок коштів на кінець періоду	6.17	2 334	30

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

**Примітки до фінансової звітності ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)
за 2024 рік, що закінчився 31.12.2024 року**

1. Загальні положення

Приватне акціонерне товариство «СІ КАПІТАЛ» (надалі – Товариство або КУА) 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 12 місяців 2024 року Товариство здійснювало управління активами:

- 1) АТ ЗНКІФ «ПУАФ», код ЄДРІСІ 132831 (правонаступник АТ ЗНКІФ «ЗЕМЕЛЬНІ АКТИВИ1" (назва з 06.07.2021р. по 21.10.2021р.), АТ "ЗНКІФ "КЕПІТАЛ НЕРУХОМІСТЬ", код ЄДРІСІ 132831 (назва у 2020р. та з 01.01.2021р. по 05.07.2021р.),
- 2) ПАТ «ЗНКІФ «Земельні активи», код ЄДРІСІ 132662 (правонаступник ПАТ «ЗНКІФ «Старокиївська нерухомість») – знаходиться в ліквідації,
- 3) ПІДІФ «Автоальянс – портфоліо», код ЄДРІСІ 221006 - знаходиться в ліквідації,
- 4) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОННЕКТ», код ЄДРІСІ 1331574, з 19.09.2023 року.
- 5) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕЗІСТ.ЮА», код ЄДРІСІ 13301588, з 17.11.2023 року.
- 6) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЛАТФОРМА КАПІТАЛ», код ЄДРІСІ 13301704 з 16.12.2024року.

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 2023 р. та 31 грудня 2024 р. складала 10 та 9 осіб, відповідно. Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. Структура власності Товариства наступна:

Акціонери Товариства	31.12.2024	31.12.2023
	%	%
Фізична особа 1, громадян України – Сазонов Р.Ю., кінцевий	70,009981	70,009981
Фізична особа 2, громадян України – Остапенко В.А., кінцевий	14,989735	14,989735
Фізична особа 3, громадян України – Тарабакін Д.В., кінцевий	14,999957	14,999957
Разом	100,0	100,0

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не має материнських та дочірніх компаній.

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

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

Товариство працює на економічних і фінансових ринках України, які мають ознаки ринку, що розвивається. Законодавча, податкова та нормативна база продовжує розвиватися, але піддається різним тлумаченням і частим змінам, які разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами ускладнюють проблеми, з якими стикаються суб'єкти, що працюють в Україні. 24 лютого 2022 року російська федерація ввела свої війська на територію України. Війна, що триває, призвела до значних жертв серед цивільного населення, масового переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та загалом значного порушення економічної діяльності в Україні. Це мало згубний і тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президент України запровадив воєнний стан, який наразі продовжено до 08 лютого 2024 року. У III кварталі 2024 року та у 2023 році активні військові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, під окупацією все ще залишаються Автономна Республіка Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської, Запорізької областей. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні атаки та атаки безпілотників, які вразили електромережі та іншу критичну цивільну інфраструктуру по всій Україні.

У січні 2024 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку з 15% до 14,5%.

У лютому 2024 року лідери країн ЄС на засіданні Євроради погодили виділення Україні пакету допомоги на 50 млрд євро. Усі 27 лідерів домовилися про додатковий пакет підтримки України в розмірі 50 мільярдів євро в рамках бюджету ЄС. У березні 2024 року від міжнародних партнерів Україна отримала близько 9 млрд. дол. США.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. Базова інфляція у 2 кварталі 2024 року пришвидшилася до 5,0% у річному вимірі. Також відбулися зниження облікової ставки Національного банку України (далі – НБУ) з 13,5% до 13% із 14 червня 2024 року.

У жовтні Україна отримала \$1,4 млрд іноземного бюджетного фінансування: \$1,1 млрд кредитного траншу від МВФ за результатами п'ятого перегляду програми співпраці та \$300 кредиту від Канади.

У листопаді Україна вже отримала \$1,35 млрд грантового фінансування від США. Це частина тих \$3,9 млрд, які Україна ще мала отримати цього року від Сполучених Штатів.

Іноземне фінансування у жовтні було недостатнім, щоб повністю покрити потребу державного бюджету. Дефіцит бюджету у жовтні склав \$4,7 млрд; на погашення внутрішніх і зовнішніх боргів витратили ще \$1,8 млрд; отже, \$1,4 млрд іноземної допомоги покрили лише близько 22% місячної потреби. У січні-жовтні 2024 року іноземна допомога покрила 62% потреб держбюджету у додатковому фінансуванні за цей період.

У серпні 2024 року ВВП зріс на 3,5% у річному вимірі, за даними Міністерства економіки. За 8 місяців 2024 року зростання ВВП оцінюється на рівні 3,9% у річному вимірі. Це відповідає очікуванням уряду.

У жовтні 2024 року інфляція прискорилося до 9,7% р/р (1,8% м/м) через меншу пропозицію продовольчих товарів та подальше зростання витрат бізнесу на електроенергію та робочу силу.

Наприкінці жовтня НБУ вирішив зберегти облікову ставку на рівні 13% для підтримки стійкості валютного ринку, утримання інфляційних очікувань під контролем, уповільнення інфляції у 2025 році та її повернення до таргету 5% у наступні роки.

У найближчі місяці облікова ставка, найімовірніше, залишиться на рівні 13%. Однак існує ймовірність, що НБУ може підвищити її до 14% через перевищення прогнозу цінового тиску.

Доходність 3- та 12-місячних депозитів та ОВДП залишилася незмінною, продовжуючи захищати заощадження від інфляції.

НБУ знизив ставки за тримісячними депозитами до 15,5% та кредитами рефінансування до 16% і залишив ставку овернайт незмінною. З 11 жовтня 2024 року резервні вимоги зросли на п'ять відсоткових пунктів, при цьому 60% резервів дозволяється тримати в облігаціях.

Номинальні процентні ставки в гривні знизилися завдяки попередньому пом'якшенню монетарної політики, але доходність депозитів та державних цінних паперів все ще захищає заощадження від інфляції.

У жовтні міжнародні резерви скоротились на 6,0% до \$36,6 млрд (4,6 місяця покриття імпорту), оскільки інтервенції НБУ були спрямовані на подолання структурного дефіциту іноземної валюти та стабілізацію коливань обмінного курсу, тоді як притоки валюти у країну залишались недостатніми.

У жовтні податкові надходження до державного бюджету склали 121,8 млрд грн, збільшившись на 32% порівняно з аналогічним періодом минулого року. Зростання продовжує відбуватись за рахунок податків на споживання. Фіскальні стимули, валютний курс, інфляція та жорсткіше адміністрування є ключовими факторами зростання. Акцизні надходження зросли на 134% порівняно з аналогічним періодом минулого року. ПДВ зріс на 7,8% порівняно з жовтнем 2023 року.

НБУ продовжує цикл пом'якшення процентної політики за умови сталого зниження ризиків для інфляції та курсової стійкості. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває.

Протягом січня-жовтня 2024 року Комісією зареєстровано 46 випусків акцій на суму 338,07 млрд. грн. Порівняно з аналогічним періодом 2023 року обсяг зареєстрованих випусків акцій протягом січня-жовтня 2024 року збільшився на 331,04 млрд.грн.

Обсяг випусків інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією протягом січня-жовтня 2024 року, становив 12,35 млрд. грн, порівняно з аналогічним періодом 2023 року та зменшився на 9,56 млрд. грн.

Протягом січня-жовтня 2024 року обсяг випусків акцій корпоративних інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією становив 20,46 млрд. грн. та збільшився 5,38 млрд. грн., порівняно з аналогічним періодом 2023 року.

За результатами торгів на організованих ринках капіталу протягом січня-жовтня 2024 року обсяг торгів фінансовими інструментами склав 516,59 млрд. грн., 1369,30 млн. доларів США та 139,34 млн. Євро.

Протягом січня-жовтня 2024 року порівняно з даними аналогічного періоду 2023 року, обсяг торгів фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу збільшився на 169,07 млрд. грн. Найбільший обсяг торгів на операторах організованих ринків капіталу протягом зазначеного періоду серед фінансових інструментів зафіксовано з ОВДП – 438,57 млрд грн (84,9 % від загального обсягу торгів фінансовими інструментами на операторах організованих ринків капіталу).

Протягом січня-жовтня 2024 року найбільші обсяги торгів фінансовими інструментами спостерігалися на двох операторах організованих ринків капіталу «ПЕРСПЕКТИВА» та «ПФТС», обсяг становив 495,37 млрд грн (96% від вартості торгів фінансовими інструментами)

У січні-жовтні 2024 року обсяг торгів на поза організованому ринку капіталу збільшився на 37,51 млрд грн порівняно з аналогічним періодом 2023 року та становив 813,74 млрд. грн.

Водночас, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Тривала війна високої інтенсивності, що виснажуватиме країну, є основним ризиком для економіки. Зберігаються й інші ризики, більшість з яких також прямо чи опосередковано пов'язані з перебігом війни.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року, що офіційно оприлюдненні 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 2023 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.

3.2. Зміни в МСФЗ, які набувають чинності

При підготовці фінансової звітності за період з 01січня 2024 року по 31грудня 2024 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2024 року.

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

Перелік таких стандартів і поправок включає:

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

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

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

3.3. Концепція діяльності керівництва в інтересах власників

Керівництво Товариства вважає, що в умовах, в яких здійснювалась його діяльність, 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 винагороди 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 прийнято, з застосуванням засобів електронної взаємодії та засобами віддаленого доступу). Здійснювані Керівництвом Товариства заходи дозволять і в подальшому досягати запланованих показників діяльності.

3.4. 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.

3.5. Припущення про безперервність діяльності.

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

Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Товариство підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування незважаючи на те, що станом на 31.12.2024 має непокриті збитки в сумі 8 087 тис. грн., які частково перекриваються резервним капіталом. Товариство веде прибуткову діяльність, за 2024 рік отримано чистий прибуток в розмірі 171 тис. грн. Ці обставини вимагають надалі уважно оцінювати здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і вчасно приймати міри, щоб переконатися, що підприємство має достатнє фінансування. Так, управлінським персоналом запропонована стратегія середньо- та довгострокового розвитку Товариства на період до 2026 року. Також, в подальшому є плани збільшити дохідність за рахунок збільшення доходності за рахунок росту ВЧА фондів під управлінням, за рахунок залучення додаткових інвесторів в діючі фонди, створення нових фондів, заключення договорів на управління з фондами.

Товариство постійно оцінює вплив ситуації на бізнес для подальшого складання достовірної фінансової звітності та прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

24 лютого 2022 року Російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів і військових. Деякі українські міста зруйновані.

Проте збройні сили України дають гідну відсіч, внаслідок чого російські війська змушені відступати, звільняючи тимчасово окуповані території. З початку контрнаступу ЗСУ, окупованими залишаються майже вся Луганська обл., Донецька обл., частина Запорізької обл., Херсонської обл. та АРК Крим.

Зазнаючи поразок на полі бою, ворог почав нищити критичну інфраструктуру України, завдаючи масовані ракетні обстріли по енергетичним об'єктом. Наслідком є аварійні і стабілізаційні відключення електроенергії та загроза блекауту.

Мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. За період з початку повномасштабного вторгнення в лютому 2022 року по січень 2024 року загальна сума прямих збитків житловій та нежитловій нерухомості, іншій інфраструктурі, транспортним засобам та товарним запасам перевищила 157 мільярдів доларів США (за вартістю заміщення). При цьому найбільша частка у загальному обсязі прямих збитків завдана житловим будівлям, а саме 37,5% або 58,9 мільярдів доларів США. За попередніми даними обласних військових адміністрацій, станом на кінець 2023 року, загальна кількість зруйнованих або пошкоджених об'єктів житлового фонду становила близько 250 тисяч будівель, з них 222,6 тисячі — приватних (індивідуальних) будинків; 27 тисяч — багатоквартирних будинків; 0,53 тисячі — гуртожитків.

Непрямі збитки для житлово-комунального господарства оцінюються в близько 7,7 мільярдів доларів США (виручка) та 3,8 мільярди доларів США (додана вартість). Сума включає в себе демонтаж зруйнованих об'єктів та вивезення відходів від руйнування, видатки Уряду для відбудови та підтримки роботи комунальних підприємств, а також зменшення доходу галузі.

На додаток до значних пошкоджень та руйнувань житлової інфраструктури, війна спричинила масштабне переміщення як в межах країни, так і за її кордон. Станом на 17 грудня 2024 року, в Україні зареєстровано 4 630 354 внутрішньо переміщених осіб. Незважаючи на те, що частина з них змогли самостійно забезпечити для себе і своїх родин гідні житлові умови на новому місці проживання, принаймні тимчасово, багато ВПО продовжують залишатися у місцях тимчасового проживання або ж потребують сторонньої допомоги у вирішенні питань житла.

За даними ООН, станом на 10 жовтня 2023 року по всьому світу було зафіксовано 6,2 млн українських біженців, з них у Європі – 5,8 млн. Вимушено переміщені українці за кордоном – переважно жінки та діти до 18 років. До 6,5 млн українців є внутрішньо переміщеними особами (ВПО). За різними сценаріями, за кордоном можуть залишитись від 1,3 млн до 3,3 млн українців. За оцінками Центру економічної стратегії, Центру економічного відновлення та Інституту демографії, внаслідок виїзду громадян країни до 2032 року бракуватиме 3,1-4,5 млн працівників.

За підсумками 2024 року очікується зростання ВВП на 3,6%. На 15,2% зріс український експорт у грошовому обчисленні, досягнувши \$41,7 млрд. У 2024 році Держстат попередньо оцінив зростання реального ВВП у першому кварталі в 6,5%, у другому — у 3,7% і в третьому — у 2%. Інфляція за підсумками року становила 12%. У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали зростав. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 році –

насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021 року.

29.09.2022 року НКЦПФР, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу, прийняла рішення №1221 «Щодо упорядкування пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринків встановила норматив ліквідності активів і зобов'язала професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків дотримуватися зазначеного нормативу з 01.01.2023 року.

Ринок капіталу зазнає негативний вплив війни через:

- зниження ліквідності фінансових компаній;
- скорочення інвестиційного портфелю через фактичне припинення діяльності об'єктів інвестування;
- неспроможність частини банків та емітентів цінних паперів виплачувати процентні доходи;
- погіршення платіжної дисципліни через припинення роботи багатьох підприємств;
- зменшення надходжень пенсійних внесків через втрату джерел доходу фізичними особами (зокрема, біженцями) та вимушену зміну місця проживання мільйонів громадян України.

3 січня 2024 року міжнародне рейтингове агентство RatingandInvestmentInformation підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті на рівні «CCC» з прогнозом можливого зниження. 08 березня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Standard & Poor's знизило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті з «CCC» до рівня «CC» з негативним прогнозом. 2 серпня 2024 року довгостроковий і короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті знижено з «CC/C» до рівня «SD». Суверенний кредитний рейтинг України в національній валюті («CCC+/C») залишився без змін. 13 вересня 2024 року Standard & Poor's підтвердило довгостроковий і короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті на рівні «SD» та довгостроковий і короткостроковий суверенний рейтинг України в національній валюті – на рівні «CCC+/C» зі стабільним прогнозом.

05 вересня 2024 року міжнародне рейтингове агентство FitchRatings підвищило довгостроковий суверенний рейтинг України в національній валюті з «CCC-» до рівня «CCC+». Довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті знижено 24 липня 2024 року до «C» та 13 серпня 2024 року – до «RD». Короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті і національній валюті підтверджено на рівні «C». 06 грудня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті на рівні «RD» (обмежений дефолт). Він відображає ситуацію з реструктуризацією зовнішнього комерційного боргу країни, що триває.

Отже, Товариство функціонує в нестабільному середовищі та в умовах існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями, спричиненими військовою агресією російської федерації на території України, що спричинило глибоку економічну кризу, політичну нестабільність. На дату підготовки цієї фінансової звітності тривалість війни та воєнного стану залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги та важкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль ЗСУ у боротьбі з агресором, а також українського уряду і урядів іноземних фінансових партнерів України у підтримці економіки в період повномасштабної війни та подолання її економічних наслідків.

Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність КУА підписана керівником Компанії 26 лютого 2025 року. Фінансова звітність буде затверджена з метою оприлюднення на загальних зборах учасників. Ні учасники КУА, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після затвердження її до випуску. (з метою оприлюднення) керівництвом КУА, згідно з вимогами МСБО 10.

3.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року

4. Суттєві положення облікової політики.

4.1. 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 2024 рік в процесі подання, керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик.

4.2.1. Основа формування облікових політик.

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

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

4.2.2. 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.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV для звітності за МСФЗ Товариство застосувало 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».

4.2.4. 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 "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

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

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

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в 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 належить 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 збитки 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.

4.3.2. 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 визначається 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта — це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 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.

4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики та боргові цінні папери в рамках бізнес-моделі для отримання контрактних(договірних) грошових потоків.

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

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

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

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

- очікуваним кредитним збиткам 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.

4.3.4. 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 справедливу 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, ринок, 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 справедливу 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 справедливу 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 ринків, на яких емітент

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

4.3.5. 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.

4.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань.

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

4.4.1. 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.

4.4.2. 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.

4.4.3. 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 2023 року та 2024 року Товариство не мало нерухомоті у власності.

4.4.4. 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.

Термін корисного використання нематеріальних активів по групах:

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

4.4.5. 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 змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.5. 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 невідмовний 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 обрати 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 невідмовного періоду оренди.

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди з метою відобразити переглянуті по світі 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 прямолінійній 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 прямолінійній основі протягом строку оренди, то він вважає цю оренду новою орендою, якщо

- а) відбулася модифікація оренди; або
- б) сталася 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 цю, ніби вона є короткостроковою орендою;

4.6. 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 імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

Товариство прийняло рішення про незастосування податкових різниць з 2015р. відповідно до податкового законодавства України. Протягом 2023 року та 2024 року це рішення не змінювалось.

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

4.7. 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.

4.7. 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 відпустки.

4.7. 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.

4.8. Доходи та витрати.

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

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

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

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

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

4.9. Умовні зобов'язання та активи.

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

4.10. Статутний капітал.

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

4.11. 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 неповноті інформації станом на звітну дату. Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4.12. 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 відкритому ринку.

5. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших 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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

- 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.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

- 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 офери та 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 справедливу вартість.

На протязі 2024 року переоцінка фінансових інструментів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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.

5.5. Використання ставок дисконтування.

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

- 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.

5.6. 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-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане 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.

5.7. Судження щодо оренди.

Товариство є орендарем офісного приміщення – офіс за адресою: 03150, місто Київ, вул. Антоновича 172. Товариство уклало з ТОВ «СІ Агросервіс» договір оренди №15/12/2023 від 15.12.2023р., договір оренди діє з 15.12.2023 по 14.12.2024 року, 15.12.2024 р Товариство уклало договір оренди з ФОП Клименко О.О. та Фоп Клименко Н.Г №26/11/2024-25 від 26.11.2024р., договір діє з 15.12.2024р по 30.09.2025р. офісного приміщення за адресою: 03150, місто Київ, вул. Антоновича 172, оф.615.

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 протязі строку оренди.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості .

6.1. 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.
Боргові цінні папери (облігації внутрішньої державної позики)	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, у разі відсутності інформація з сайту НБУ

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.

6.2. 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 періоді 2024 року, станом на 31 грудня 2024 року не було так, як знецінення наступних пакетів акцій було визнано в 2012 році до нуля грн. і в 2020-2024 роках не переглядалось. Придбані корпоративні права «ТОВ «СІ Агросервіс» у грудні 2022р. були продані у березні 2023 року. 29 червня 2023 були придбані корпоративні права ТОВ «Казково Вілледж» та 29.05.2024 року продані

№	Назва емітента	Кількість акцій, шт.	% у статутному капіталі	Вартість до 2012р., в тис. грн.	31 грудня 2023, тис. грн.	31 грудня 2024, 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 металоконструкцій» (код ЄДРПОУ 33099041)	911 390	0,2848	228	0,00	0,00
5	ТОВ «Казково Вілледж» (код ЄДРПОУ 45109948)	-	56,9539	-	4661	0,00
	ВСЬОГО:	x	x	531	4661	0,00

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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

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

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	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	-	4661	-	4661
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України UA4000204150	-	932	-	-	-	-	-	932

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

У 2024 та у 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива	
	2024	2023	2024	2023
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	-	5593	-	5593
Дебіторська заборгованість	4924	1353	4924	1353
Грошові кошти та їх еквіваленти	2334	30	2334	30
Кредиторська заборгованість	68	73	68	73

29 червня 2023 року Товариство придбало частку 56,9539 % корпоративних прав ТОВ «Казково Вілледж», вартість частки склала 5 461 тис. грн. з метою утримання цього фінансового активу для подальшого продажу. 16.10.2023 року було продано 8,34% корпоративних прав ТОВ «Казково Вілледж» на суму 800 тис.грн., 29.05.2024 року було продано 48,6139% корпоративних прав ТОВ «Казково Вілледж» на суму 4661 тис.грн.
Також станом на 31.12.2023 року в активах Товариства обліковуються 900 шт. ОВДП UA4000204150 на суму 932 тис. грн.

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

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

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

7.1. Дохід від реалізації.

тис. грн.	2024	2023
Дохід від реалізації послуг з управління активів ІСІ	3528	2066
Дохід від реалізації інших послуг (консультаційні послуги з питань управління активами ІСІ)	256	819
Всього	3784	2885

7.2. Адміністративні витрати.

тис. грн.	Рік 2024	Рік 2023
Витрати на оплату праці	(1216)	(1435)
Відрахування на соціальні заходи	(243)	(285)
Оренда приміщення	(415)	(1198)
Витрати на утримання орендованих приміщень	(13)	(317)
Інформаційно – технічні послуги, розміщення інформації	(1621)	(1184)
Аудит	(-)	-
Членські внески в УАІБ	(42)	(40)
Матеріальні витрати	(27)	(82)
Депозитарні послуги	(17)	(9)
Амортизація	(123)	(111)
Інші витрати	(13)	(55)
Всього	(3730)	(4716)

7.3. Інші операційні витрати.

тис. грн.	Рік 2024	рік 2023
Витрати від зменшення корисності дебіторської	(137)	(109)
Витрати від зменшення корисності активу	-	-
Всього	(137)	(109)

7.4. Інші операційні доходи та фінансові доходи

тис. грн.	Рік 2024	рік 2023
Дохід від сторнування резерву під кредитні збитки*	104	30
Інші (повернення гарантійного депозиту за договором оренди)	43	18
Проценти отримані по залишкам на поточному рахунку	94	13
Купонний дохід по ОВДП	-	160
Продаж ОВДП	6	1036
Дохід від переоцінки ОВДП	7	27
Реалізація корпоративних прав	-	833
Всього	254	2123

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

7.5. Інші витрати

тис. грн.	рік 2024	рік 2023
Собівартість реалізованих корпоративних прав	-	821
Витрати від зменшення корисності активів (переоцінка ОВДП)	-	146
Собівартість реалізованих ОВДП	-	1036
Всього	-	2003

7.6. Податок на прибуток.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Прибуток (збиток) до оподаткування	31.12.2024	31.12.2023
	171	-1820
Всього прибуток (збиток)	171	-1820

Товариство в 2015 році прийняло рішення про незастосування податкових різниць згідно з податковим законодавством України. На протязі 2022-2024 року Товариство не змінювало рішення про не застосування податкових різниць.

7.7. Нематеріальні активи.

За історичною вартістю, тис. грн.	Ліцензії	Програмне забезпечення	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2021 року	3	32	35
Надійшло за 2022 рік		66	66
(Нараховано) за 2022 рік		3	3
Вибуло за 2022 рік		-	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2022	3	95	98
Надійшло за рік 2023 рік	3	12	12
(Нараховано) за рік 2023 року	3	10	10
Вибуло за рік 2023 рік	3	63	66
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023	-	34	34
Надійшло за рік 2024 рік	-		
(Нараховано) за рік 2024 року	-	15	15
Вибуло за рік 2024 рік	-		
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024	-	19	19

Станом на 31.12.2024р. у складі нематеріальних активів повністю зношені становлять 12 тис. грн.

7.8. Основні засоби.

За історичною вартістю, тис. грн.	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4	5
31 грудня 2021 року	122	-	-	122
Накопичена амортизація	19	-	-	19
Нараховано за 2022р	-	-	-	87
(Вибуло) за 2022р.	-	-	-	-
Надійшло (Вибуло) за 2022 рік.	3	250	-	365
31 грудня 2022 року	185	215	-	400
Нараховано за 2023 р	44	56		100
(Вибуло) за 2023р	-	-	-	-
Надійшло (Вибуло) за 2023 рік.	6	1	-	7
Чиста балансова вартість 31.12.2023	146	160	-	306
Нараховано за 2024 р	44	68		101
(Вибуло) за 2024р	-	-		
Надійшло (Вибуло) за 2024 рік.	-	-		6
Чиста балансова вартість 31.12.2024	102	98		205

Станом на 31.12.2024 у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 28 тис. грн. проте керівництво планує й надалі використовувати зношені об'єкти основних засобів та отримувати від цього економічні вигоди.

7.9. Дебіторська заборгованість

тис. грн.	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів (пов'язані особи)	58	182
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів	185	1154
Аванси видані	257	115
Інша дебіторська заборгованість	4 561	-
В т.ч. Сазонов Р.Ю. (пов'язана особа) договір купівлі-продажу частки в статутному капіталі №29-05-2024 від 29.05.2024р. зі строком погашення 31.03.2025р.	4481	
Інша	80	11
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(137)	(109)
Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської	4924	1353

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Резерв під очікувані кредитні збитки

тис. грн.	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода, премія	-	-
Аванси сплачені	-	(109)
Інша дебіторська заборгованість	(137)	-
Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості	(137)	(109)

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2024	31.12.2023	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 (позики)	-	-	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) в т.ч.: За дебіторською заборгованістю	-	-	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	(137)	(109)	Резерв під очікувані кредитні збитки сформовано до дебіторської заборгованості, що виникла у 2024р.
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	(137)	(109)	

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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

тис. грн.	Частка%	Кількість, шт.	Сума 31 грудня 2023	Частка %	Кількість, шт.	Сума 31 грудня 2024
БАТ «Укрспецсплав» (код ЄДРПОУ 32425395)	0,0234	90 000	0	0,0234	90 000	0
БАТ «Металлургспецкомплекс» (код ЄДРПОУ	0,5008	1 868	0	0,5008	1 868	0
БАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» (код ЄДРПОУ 33099041)	0,2848	911 390	0	0,2848	911 390	0
Всього	х	х	0	х	х	0

У зв'язку із зупиненням НКЦПФР обігу, акції БАТ «Укрспецсплав», БАТ «Металлургспецкомплекс», БАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» станом на 31.12.2024 року обліковувались за нульовою вартістю.

7.11. Грошові кошти

тис. грн.	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунка в банках	2334	30
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-

Всі грошові кошти Товариства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні.

7.12. Статутний капітал.

Чинну редакцію Статуту Товариства затверджено Загальними зборами акціонерів від 25.04.2023р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 27.04.2023р. реєстраційний номер 1824.

Статутний капітал відображений в балансі наступним чином:

тис. грн.	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Статутний капітал, разом	15 357	15 357
в т.ч.		
Сазонов Р.Ю.	10 751	10751
Остапенко В.А.	2302	2302
Тарабакін Д.В.	2304	2304

7.13. Короткострокові забезпечення.

тис. грн.	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Короткострокові забезпечення резерв відпусток	49	14
Всього	49	14

7.14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

тис. грн.	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торговельна кредиторська заборгованість	17	48
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	2
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	9
Всього	59	59

7.15. 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 12 місяців 2024 рік включає таку інформацію:

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

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

тис. грн.	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Статутний капітал	15 357	15 357
Додатковий капітал	25	25
Резервний капітал	127	127
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	(8 087)	(8 258)
Разом власний капітал	7 422	7 251

Непокриті збитки на 31.12.2024 р. становлять (8 087) тис. грн. Непокриті збитки за період 12 місяців 2024 року зменшилися на 171 тис. грн. за рахунок отриманого у 2024 році прибутку.

7.16. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2024 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 (3486 тис. грн.), від надходження відсотків по залишкам на поточному рахунку підприємства (94 тис.грн), надходження від операційної оренди 363 тис грн., надходження від повернення авансів 109 тис.грн.

Витрати операційної діяльності склалися з витрачання на оплату товарів (робіт послуг) у розмірі 2517 тис. грн., а також на інші витрати, до складу яких входять витрати на оплату праці 954 тис. грн., зобов'язання з податків та зборів 474 тис. грн.,

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав 150 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. Отримано дохід від продажу ОВДП - тис. грн, надходження від реалізації фінансових інвестицій (корпоративних прав) -180 тис. грн Чистий рух від інвестиційної діяльності склав – 2154 тис. грн.

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

Залишок коштів станом на 31.12.2024р. складає 2334 тис. грн.

7.17. 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 2024	31 грудня 2023
Резервний капітал – 5% від чистого прибутку за результатами діяльності	127	127
Разом резервний капітал	127	127

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Загальними зборами акціонерів.

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

8. Розкриття іншої інформації.

8.1 Умовні зобов'язання.

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

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

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

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

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

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

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023 р.:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства *	30 червня 2024 Частка в Статутному капіталі Товариства, %	31 грудня 2023 Частка в Статутному капіталі Товариства, %
1	2	3	4	5
A	Акціонери Товариства – фізичні та юридичні особи			
	1	Сазонов Р.Ю., кінцевий бенефіціар	70,009981	70,009981
	2	Остапенко В.А., кінцевий бенефіціар	14,989735	14,989735
	3	Тарабакін Д.В., кінцевий бенефіціар	14,999957	14,999957
B	Інші фізичні особи			
	4	Сазонов Р.Ю – директор КУА, кінцевий бенефіціар	70,009981	70,009981
	5	Стеценко В.В. – Голова Наглядової ради ПрАТ «СІ капітал»	-	-
	6	Лукачук Т.І. – Голова наглядової Ради АТ «ЗНКІФ «ПУАФ»	-	-
	7	Ашевська О.О.-Голова наглядової Ради ПАТ "КОННЕКТ"	-	-
	8	Сульжик Р.М. – Голова наглядової Ради АТ «РЕЗІСТ.ЮА»	-	-
	9	Лунін Р.В.- Голова наглядової Ради АТ «ЗНВКІФ «ПЛАТФОРМА КАПІТАЛ»	-	-
V	Інші юридичні особи			
	10	АТ «ЗНКІФ «ПУАФ» – винагорода за управління активами	-	-
	11	АТ «ЗНКІФ «Земельні активи» (знаходиться в ліквідації з 31.08.21р.) – винагорода за управління активами	-	-
	12	Ради ПАТ "КОННЕКТ"- винагорода за управління активами	-	-
	13	АТ «РЕЗІСТ.ЮА»- винагорода за управління активами	-	-
	14	АТ «ЗНВКІФ «ПЛАТФОРМА КАПІТАЛ»- винагорода за управління активами	-	-

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Операції з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2024-2023 роки:

тис. грн.	2024		2023	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація послуг за рік (винагорода за управління активами інвестиційних фондів, консультаційні послуги з питань управління активами ІСІ, послуга з суборенди приміщень)	3784 (В10,В12,В13,В14)	3784	2553 (В10,В9)	2885
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4585 (Б4,В10,В12,В13)	4924	220 (В10,Б4)	1353
Резерв очікуваних кредитних збитків	137 (Б4)	137	-	109
Інша кредиторська заборгованість	-	17	11	73
Короткострокові виплати працівникам за рік	93 (Б4)	1185	80 (Б4)	1426

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

8.3.1. Кредитний ризик.

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

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

Щодо грошових коштів на поточних та депозитних рахунках в банках

Станом на 31.12.2024 гроші та їх еквіваленти включали грошові кошти на поточних рахунках у банках у сумі 2334 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 гроші та їх еквіваленти включали грошові кошти на поточних рахунках у банках у сумі 30 тис. грн.

Щодо кредитної якості грошей та їх еквівалентів: станом на 31.12.2024 грошові кошти утримуються на поточних рахунках Фонду АТ "Райффайзен Банк", ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», а саме:

	Рейтинг банку	31.12.2024	31.12.2023
АТ "Райффайзен Банк" 753003350000000265072150412	uaAAA	25	29
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» UA373806340000026506370866001	uaAAA	2309	-
АТ «СЕНС БАНК» UA623003460000026501029326402	ua AAA	-	1
Всього	x	2334	30

Товариство вважає, що у разі наявності у банківської установи кредитного рейтингу не нижче АТ "Райффайзен Банк" UA 17300335000000260082262421, ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» UA 753806340000026507066123002 та АТ «СЕНС БАНК» UA623003460000026501029326402, який затверджений рейтинговим агентством, то ризик знецінення коштів майже відсутній.

Щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2024 у складі активів Товариства у складі дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за договором купівлі-продажу корпоративних прав №29-05-2024 від 29.05.2024р. Сазонов Р.Ю., сума якої дорівнює 4481 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 137 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.

8.3.2. Ринковий ризик.

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

8.3.3. Ризик ліквідності.

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

Фінансові зобов'язання	тис. грн.			
	Менше 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
На 31.12.2023 р., в т. ч.	73	–	–	–
Торгівельна кредиторська заборгованість	49	–	–	–
Векселі	–	–	–	–
Кредити	–	–	–	–
На 31.12.2024 р., в т.ч.	68	–	–	–
Торгівельна кредиторська заборгованість	17	–	–	–
Векселі	–	–	–	–
Кредити	–	–	–	–

8.4. Управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства наведені нижче:

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

<i>Рік</i>	<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>тис. грн.</i> <i>Вартість чистих активів</i> <i>(гр. 2 – гр.3)</i>
2023 р.	7324	73	7251
2024 р.	7490	68	7422

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 складає 15 357 тис. грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та ліцензійним умовам діяльності КУА.

За результатами господарської діяльності за період 12 місяців 2024 році вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2024р. складає 7422 тис. грн., що є меншим від зареєстрованого розміру статутного капіталу, проте відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 15.07.2012р. № 5080-VI і становить не менш ніж 7 000 тис. грн.

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

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. та п. 2 розд. VI Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1414 від 06.08.2013, у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Інформація щодо розподілу прибутку до резервного капіталу розкрита в примітці 7.18.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

Назва показника	Нормативна вимога	Фактичне значення на				
		31.12.2024	30.09.2024	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023
Показник мінімального розміру власних коштів	3 500	7403	7229	7223	7217	7217
Норматив достатності власних коштів	Не менше 1	6,28	6,13	6,13	6,12	7,81
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 1	12,7658	12,4649	12,4561	12,4444	16,8874
Показник фінансової стійкості Товариства	Не менше 0,5	1,0019	0,9980	0,9994	0,9589	0,9902

Проведений аналіз пруденційних показників Товариства, з огляду на той факт, що показники відповідають теоретичним нормативним значенням, вказує на дотримання Товариством пруденційних показників станом на кінець дня 31.12.2024 року.

Результати аналізу пруденційних показників вказують на низький ступінь ризику Товариства.

Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, Товариство звільнено від складання та подання довідки про пруденційні нормативи, що застосовуються до осіб, що здійснюють управління активами інституційних інвесторів, на підставі п.8 рішення НКЦПФР від 15.02.2023 №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану».

Згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2022 року № 1221 (зі змінами), починаючи з січня 2023 року Компанія здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця.

Інформацію про результати розрахунку нормативу ліквідності активів та дані, на основі яких здійснюється розрахунок подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення нормативу ліквідності активів, становить згідно цього рішення:

з 01 січня 2023 року – не менше 0,3;

з 01 липня 2023 року – не менше 0,5

Для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується як відношення різниці між сумою активів установи у вигляді грошових коштів, державних облігацій України та зобов'язаннями установи до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

Дата розрахунку	Показник норматив ліквідності активів	Нормативне значення
31.01.2024	0,0287	0,5
29.02.2024	0,056	0,5
31.03.2024	0,5013	0,5
30.04.2024	0,5103	0,5
31.05.2024	0,503	0,5
30.06.2024	0,5042	0,5
31.07.2024	0,5053	0,5
31.08.2024	0,5015	0,5
30.09.2024	0,5012	0,5
31.10.2024	0,5083	0,5
30.11.2024	0,514	0,5
31.12.2024	0,567	0,5

Показник ліквідності активів Товариства станом на 31 грудня 2024 року становить 05, що відповідає нормативному значенню.

Згідно з рішенням НКЦПФР № 1095 від 28.09.2023 року «Щодо проведення учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій у період дії воєнного стану» переоцінка фінансових інвестицій, в тому числі корпоративних прав, для визначення справедливої вартості із залученням суб'єкта оціночної діяльності або оцінювач здійснюється в таких випадках:

- при первісному визнанні фінансових інвестицій за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків;
- при здійсненні подальшої оцінки фінансових інвестицій, якщо сумарне значення відхилення справедливої вартості протягом року від попередньої балансової вартості/вартості придбання становить понад 100 відсотків.

В звітному році Товариство переоцінку фінансових інвестицій для визначення справедливої вартості не залучало суб'єктів оціночної діяльності або оцінювача, відхилень понад 100 відсотків від вартості придбання та при здійсненні подальшої оцінки фінансових інвестицій від попередньої балансової вартості/вартості придбання понад 100 відсотків не відбувалось.

8.5. 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 31.12.2024 р., не було.

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у п. 3.6.

На дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. 15 січня 2025 року ВРУ проголосувала за продовження дії воєнного стану та загальної мобілізації на 90 днів: з 08.02.2025 до 09.05.2025.

Керівництво Товариства вважає, що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

П.Ф. Марущевська