

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІ КАПІТАЛ"**

Територія **Голосіївський**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **2 7**

Адреса, телефон **вулиця Антоновича, буд. 172, 03150, УКРАЇНА**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ ¹

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
31282328		
UA800000000000126643		
230		
66.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2023**

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	98	34
первісна вартість	1001	115	62
накопичена амортизація	1002	17	28
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	400	306
первісна вартість	1011	508	514
знос	1012	108	208
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	-	-
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	498	340
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10	8
виробничі запаси	1101	10	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	2 157	1 337
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	95	5
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	5 839	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	21	5 593
Гроші та їх еквіваленти	1165	524	30
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	524	30
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 646	6 984
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 144	7 324

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	(6 438)	(8 258)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9 071	7 251
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	49	48
розрахунками з бюджетом	1620	-	2
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	24	14
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	73	73
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	9 144	7 324

Керівник

Сазонов Роман Юрійович

Головний бухгалтер

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

2024 01 01

31282328

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 885	4 299
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	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	2 885	4 299
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	30	36
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	(4 716)	(3 694)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(109)	(53)
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	-	588
збиток	2195	(1 910)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	197	22
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	-	610
збиток	2295	(1 820)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	610
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	(1 820)	610

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	64	49
Витрати на оплату праці	2505	1 417	1 383
Відрахування на соціальні заходи	2510	285	274
Амортизація	2515	111	92
Інші операційні витрати	2520	2 839	1 896
Разом	2550	4 716	3 694

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

Сазонов Роман Юрійович

Головний бухгалтер

Марушевська Лариса Федорівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	4 727	2 851
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	-	107
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	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	90	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 923)	(1 754)
Праці	3105	(1 156)	(1 138)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(286)	(285)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(280)	(276)
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)	(276)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(192)
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	(-)	(19)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	185	-706
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 628	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	22
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	5 870	6 878
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	(-)	(6 373)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-679	527
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
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	-494	-179
Залишок коштів на початок року	3405	524	703
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	30	524

Керівник

Головний бухгалтер



Сазонов Роман Юрійович

Марушевська Лариса Федорівна

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

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31282328		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 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	(6 438)	-	-	9 071
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 357	-	25	127	(6 438)	-	-	9 071
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 820)	-	-	(1 820)
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	-	-	-	-	(1 820)	-	-	(1 820)
Залишок на кінець року	4300	15 357	-	25	127	(8 258)	-	-	7 251

Керівник

Сазонов Роман Юрійович

Головний бухгалтер

Марушевська Лариса Федорівна



ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Фінансова звітність за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023 рік,
який закінчився 31 грудня 2023 року

в тис. грн.	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
I	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1	2885	4299
Валовий прибуток		2885	4299
Інші операційні доходи	7.4	30	36
Адміністративні витрати	7.2	(4716)	(3694)
Інші операційні витрати	7.3	(109)	(53)
Інші фінансові доходи	7.4	197	22
Інші доходи	7.4	1896	-
Інші витрати	7.5	(2003)	-
Прибуток (збиток) за рік		(1 820)	610
Податок на прибуток		-	-
Усього: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(1 820)	610

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Р.Ю. Сазонов

Л.Ф. Марушевська

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
I	2	3	4
АКТИВИ			
Непоточні активи		340	498
Нематеріальні активи	7.7	34	98
Основні засоби	7.8	306	400
Поточні активи		6 984	8 646
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7.10	1 353	8 091
Запаси	7.9	8	10
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	7.11	5 593	21
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.12	30	524
Усього активи		7 324	9 144
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал		7 251	9 071
Статутний капітал	7.13, 7.16	15 357	15 357
Додатковий капітал	7.16	25	25
Резервний капітал	7.13, 7.16	127	127
Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	7.16	(8 258)	(6 438)
Непоточні зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання		73	73
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7.15	59	49
Короткострокові забезпечення	7.14	14	24
Інші поточні зобов'язання		-	-
Всього зобов'язань		-	73
Разом власний капітал та зобов'язання		7 324	9 144

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Р.Ю. Сазонов

Л.Ф. Марушевська

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Звіт про зміни в капіталі за 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

	Вкладений акціонерний капітал	Додатковий Капітал	Резервний капітал	Нерозподілений 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

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

в тис. грн.	Примітки	За 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.	
		2023	2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізація продукції (робіт, послуг)	7.17	4 727	2 851
Інші надходження	7.17	90	-
Надходження від повернення авансів	7.17		107
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	7.17	13	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт послуг)	7.17	(2 923)	(1 326)
Інші витрачання	7.17	(1 722)	(1 352)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		143	-698
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	7.17	2 628	-
Надходження від отриманих відсотків	7.17	166	11
Інші надходження		-	-
Надходження від погашення позик	7.17	5 870	6374
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	7.17	(8061)	-
Витрачання на надання позик		-	6373
Інші витрачання		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	7.17	470	12
III. Фінансова діяльність			
Отримання позик		-	-
Погашення позик		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів за звітний період	7.17	-494	-179
Залишок коштів на початок періоду		524	703
Залишок коштів на кінець періоду	7.17	30	524

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

Примітки до фінансової звітності ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328) за 2023 рік, що закінчився 31.12.2023 року

1. Загальні положення

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

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

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

Протягом 12 місяців 2023 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» – портфолію, код ЄДРІСІ 221006 - знаходиться в ліквідації,

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

- 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.

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 2022 р. та 31 грудня 2023 р. складала 10 та 10 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 р. Структура власності Товариства наступна:

Акціонери Товариства	31.12.2023	31.12.2022
	%	%
Фізична особа 1, громадян України – Сазонов Р.Ю., кінцевий бенефіціарний власник	70,009981	50,000032
Фізична особа 2, громадян України – Остапенко В.А., кінцевий бенефіціарний власник	14,989735	9,990095
Фізична особа 3, громадян України – Тарабакін Д.В., кінцевий бенефіціарний власник	14,999957	9,999993
Фізична особа 5, громадян України – Ігнатюк Ю.О., кінцевий бенефіціарний власник	-	30,009878
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 здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни Росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють. Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які Росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили Росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, Росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації. Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо. Нацбанк покращив свій прогноз зростання ВВП України у 2023 році з 2,9% до 4,9%. Причини такого рішення: вища адаптивність бізнесу та населення до воєнних умов, покращення оцінки врожаїв, розширення альтернативних шляхів експорту, суттєвіші обсяги бюджетних видатків. У 2024-му НБУ прогнозує 3,6% зростання ВВП, попри збереження безпекових ризиків. Також регулятор суттєво покращив прогноз інфляції на 2023 рік – з 10,6% до 5,8%. Водночас у ухваленому Верховною Радою 9 листопада Держбюджеті-2024 змінився макропрогноз. Реальне зростання ВВП прогнозується на рівні 4,6%, інфляція – 9,7%. Очікується, що середньорічний курс долара складе 40,7 грн. Керівництво КУА може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор а інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу можливих ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

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

Внаслідок усіх цих подій ВВП в Україні скоротився на 29,2% в 2022 році (у 2021 році – зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки України. Міжнародний валютний фонд очікує зростання ВВП України за підсумками 2023 року на рівні 2%, що значно відрізняється від квітневого прогнозу МВФ на цей рік, який мав негативну динаміку на рівні «мінус» 3% для охопленої війною країни.

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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 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 складанні фінансової звітності Товариства були застосовані всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2023 року.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2023 р., а саме:

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - роз'яснення критерію у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики;
- Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках, введення визначення «облікових оцінок»;
- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - звуження сфери застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, в результаті якого операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток;
- МСФЗ 17 «Страхові контракти»,

не мали впливу на фінансову звітність Фонду та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувалися.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника»;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості».

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні».

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Угоди фінансування постачальників» передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;

- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;

- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;

- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;

б) використаний(і) спот-курс(и);

в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

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, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними йому економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Товариство виконувало нормативи, які визначені законодавчо. Товариство отримало в поточному періоді прибуток, не втратило основні джерела надходження грошових коштів у вигляді 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 31.12.2023 має непокритий збиток в сумі 8 258 тис. грн., який частково перекривається резервним капіталом у сумі 127 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.

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 російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Починаючи з жовтня 2022 року, Росія розпочала атаки на енергетичну інфраструктуру по всій території України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її руйнування та відсутність електропостачання, а також призвело до запланованих і аварійних відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно прогнозувати та оцінити. Остаточні наслідки поточної політичної та економічної невизначеності, спричинені воєнним вторгненням Росії на територію України, передбачити вкрай складно, і вони мають суттєвий вплив на економіку України та бізнес Фонду.

Враховуючи суттєву невизначеність остаточного впливу військової агресії з боку РФ на економіку України та бізнес КУА, управлінський персонал постійно проводить оцінку обґрунтованості застосування принципу безперервності діяльності. Товариство не є залежним від постачальників чи покупців, які перебувають під санкціями, і не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій. Товариство підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування незважаючи на те, що станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 р. має непокриті збитки в сумі 6 438 тис. грн. та 8 258 тис. грн. відповідно, які частково перекриваються резервним капіталом. Товариство веде прибуткову діяльність, за 2022 рік отримано чистий прибуток в розмірі 610 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 2025 року. Також, в подальшому є плани збільшити дохідність за рахунок збільшення дохідності за рахунок росту ВЧА фондів під управлінням, за рахунок залучення додаткових інвесторів в діючі фонди, створення нових фондів, заключення договорів на управління з фондами.

Станом на 31.12.2023 року фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність, як діюче підприємство, впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Фінансова звітність 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.

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

Управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність КУА підписана керівником Компанії 26 січня 2024 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 2023 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 2021 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 достовірну 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 застосовувало форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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, ґрунтованою 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 вигод.

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо 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 придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

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 змінюється тільки внаслідок зміни 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 інструмента, 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 підтверджену 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких 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 вигод.

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 господарській 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.

Первісна оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

де P—справедлива вартість боргового цінного паперу;

y_M- дохідність до погашення (оферти);

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

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

d_n - кількість днів до дати погашення цінних паперів.

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

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

Справедлива вартість боргових цінних паперів, обіг яких зупинене або по яких оголошено дефолт, 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. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

4.4. 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 незнаючи 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 2022 року та 2023 року Товариство не мало нерухомості 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. (пр.6.8)

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 обліковується за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.5. Облікові політики щодо оренди.

Договором оренди є Договір, що передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Тому на початку дії договору необхідно оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Товариство визначає строк оренди, як невідомий період оренди разом з обома такими періодами:

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

Оцінюючи чи є орендар обгрунтовано 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 обгрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідомого періоду оренди.

На дату початку оренди орендар оцінює 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 суті фіксовані орендні платежі.

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

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

- а) *короткострокової оренди*; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Якщо орендар вирішує не застосовувати вимоги до обліку орендних платежів до короткострокової оренди, то орендар визнає *орендні платежі*, пов'язані з такою орендою, як витрати на 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 що, 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 2022 року та 2023 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 відпусток.

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

4.12. Операційні сегменти.

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

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. Умовні оцінки балансової вартості активів та зобов'язань, що базуються на припущеннях, розкриваються в примітках до фінансової звітності.

інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 обертаться 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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

На протязі 2023 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 кожному 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.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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. Договір оренди діє з 15.12.2021 по 14.12.2022 року, та термін дії його подовжено до 14.12.2023 року. 15.12.2023 року Товариство уклало договір оренди №15/12/2023 від 15.12.2023р., 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 протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

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 2023 року, станом на 31 грудня 2023 року не було так, як знецінення наступних пакетів акцій було визнано в 2012 році до нуля грн. і в 2020 році, 2021 році та 2022 році, та у 2023 року 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».

№	Назва емітента	Кількість акцій, шт.	% у статутном у капіталі	Вартість до 2012р., в тис. грн.	31 грудня 2022, тис. грн.	31 грудня 2023, тис. грн.
1	ВАТ «Укрспецсплав» (код ЄДРПОУ 32425395)	90 000	0,0234	23	0,00	0,00
2	ВАТ «Металургспецкомплекс» (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
4	ТОВ «СІ Агросервіс» (код ЄДРПОУ 44543215)	-	65	-	21,00	0,00
5	ТОВ «Казково Вілледж» (код ЄДРПОУ 45109948)	-	56,9539	-	-	4 661
	ВСЬОГО:	x	x	531	21,00	4 661

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.

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

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

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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

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

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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Грошові кошти			30	524			30	524
Фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	4661	21	4661	21
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	932	-	-	-	-	-	932	-
UA4000204150								

Справедлива вартість ОВДП, які віднесені до біржового списку, оцінюється на підставі даних НБУ.

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

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

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 і, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

У 2023 та у 2022 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 вартість	
	2023	2022	2023	2022
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	5593	21	5593	21
Дебіторська заборгованість	1353	8091	1353	8091
Грошові кошти та їх еквіваленти	30	524	30	524
Кредиторська заборгованість	73	49	73	49

В листопаді 2021 році Товариство створило, а в грудні 2021 року інвестувало в ТОВ «СІ Агросервіс» 33 тис. грн., та прийняло рішення про утримання цього фінансового активу для подальшого продажу. Станом на 31.12.2022 у ТОВ «Агросервіс» статутний капітал сформований в повному обсязі. Ринкові котирування по зазначеному фінансовому активу не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінки. Додаткова оцінка незалежними оцінювачами даної фінансової інвестиції не проводилась. В березні 2023 року даний актив був реалізовано за 33 тис. грн.

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. Станом на 31.12.2023 р. Товариство володіє 48,6139% ТОВ «Казково Вілледж»

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.	2023	2022
Дохід від реалізації послуг з управління активів ІСІ	2 066	3 520
Дохід від реалізації інших послуг (консультаційні послуги з питань управління активами ІСІ)	819	779
Всього	2 885	4 299

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

7.2. Адміністративні витрати.

тис. грн.	Рік 2023	Рік 2022
Витрати на оплату праці	(1435)	(1063)
Відрахування на соціальні заходи	(285)	(217)
Оренда приміщення	(1198)	(600)
Витрати на утримання орендованих приміщень	(317)	(261)
Інформаційно – технічні послуги, розміщення інформації	(1184)	(349)
Аудит	(-)	-
Членські внески в УАІБ	(40)	(20)
Матеріальні витрати	(82)	(21)
Депозитарні послуги	(9)	(18)
Амортизація	(111)	(65)
Інші витрати	(55)	(144)
Всього	(4716)	(3 694)

7.3. Інші операційні витрати.

тис. грн.	Рік 2023	рік 2022
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	(109)	(41)
Витрати від зменшення корисності активу		(12)
Всього	(109)	(53)

7.4. Інші операційні доходи та фінансові доходи

тис. грн.	Рік 2023	рік 2022
Дохід від сторнування резерву під кредитні збитки*	30	36
Інші	18	-
Проценти отримані по залишкам на поточному рахунку	13	22
Купонний дохід по ОВДП	166	-
Реалізація ОВДП	1036	-
Дохід від переоцінки ОВДП	27	-
Реалізація корпоративних прав	833	-
Всього	2123	58

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

7.5. Інші витрати

тис. грн.	рік 2023	рік 2022
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:

	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	-1820	610
Всього прибуток (збиток)	- 1820	610

Товариство в 2015 році прийняло рішення про незастосування податкових різниць згідно з податковим законодавством України. Напротязі 2022 року, та 2023 року Товариство не змінювало рішення про не застосування податкових різниць.

7.7. Нематеріальні активи.

За історичною вартістю, тис. грн.	Ліцензії	Програмне забезпечення (право користування)	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2021 року	3	32	35
Надійшло за 2022 рік		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

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Вибуло за рік 2023 рік	3	63	66
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023	-	34	34

Станом на 31.12.2023р. 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 інвентар	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	-	-	6
Чиста балансова вартість 31.12.2023	147	159	-	306

Станом на 31.12.2023 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 Запаси

Запаси відображаються за собівартістю та обліковуються по однорідним групам:

-Канцелярські та офісні матеріали
-інше

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Списання з балансу запасів та будь-яких інших товарів здійснюється за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації запасів в ході господарської діяльності за виключенням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут. Розкриття інформації про запаси наведено в таблиці по періодах:

Назва статті	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Канцелярські та офісні матеріали	8	10

7.10 Дебіторська заборгованість

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів (пов'язані особи)	182	2 137
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів	1154	
Аванси видані	115	95
Інша дебіторська заборгованість в т.ч.		5869
1 Ігнатюк Ю.О. (пов'язана особа) договір безвідсоткової поворотної позики, Договір від 25.06.2021 зі строком погашення – на вимогу позикодавця	-	1090
2 Сазонов Р.Ю. (пов'язана особа) договори безвідсоткової поворотної позики зі строком погашення – на вимогу позикодавця: в сумі 4984 тис. грн. – були надані в червні 2021 року в сумі 149 тис. грн. - була надана в грудні 2021 року	-	4779
3. Інша	11	
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(109)	(30)
Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості	1 353	8 091

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

Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2023р. представлені позиками, що обліковуються як дебіторська заборгованість відсутні.

Резерв під очікувані кредитні збитки

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода, премія за управління активами	-	-
Аванси сплачені	(109)	(1)

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Інша дебіторська заборгованість в т.ч.		(29)
1 Ігнатюк Ю.О. договір поворотної позики (пов'язана особа)		(5)
2 Сазонов Р.Ю. договір поворотної позики (пов'язана особа)		(24)
Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості	(109)	(30)

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюються в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023	31.12.2022	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	(109)	(30)	Резерв під очікувані кредитні збитки сформовано до дебіторської заборгованості, що виникла у 2022р.
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	(109)	(30)	

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

тис. грн.	Частка%	Кількість, шт.	Сума 31 грудня 2022	Частка %	Кількість, шт.	Сума 30 грудня 2023
БАТ «Укрспецсплав» (код ЄДРПОУ 32425395)	0,0234	90 000	0	0,0234	90 000	0
БАТ «Металургспецкомплекс» (код ЄДРПОУ 32852845)	0,5008	1 868 100	0	0,5008	1 868 100	0
БАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» (код ЄДРПОУ 33099041)	0,2848	911 390	0	0,2848	911 390	0
ТОВ «СІ Агросервіс» (код ЄДРПОУ 44543215)	65,00%	-	21	-	-	0
ТОВ «Казково Вілледж» (код ЄДРПОУ 45109948)	-	-	-	48,6139	-	4661
Всього	x	x	21	x	x	4661

У зв'язку із зупиненням НКЦПФР обігу, акції БАТ «Укрспецсплав», БАТ «Металургспецкомплекс», БАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» станом на 31.12.2023 року, та 31.12.2022р. та 31.12.2021. обліковувались за нульовою вартістю.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку, Товариство відносить інвестиції в облігації щодо яких має намір продати протягом операційного циклу.

Справедлива вартість облігацій, які віднесені до біржового списку, оцінюється за мінімальним біржовим курсом організатора торгівлі:

Цінний папір	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	932	-
Всього інвестицій в ОВДП	932	-

У 2023 році відбулося придбання облігацій внутрішніх державних позик України, ОВДП UA4000230452 у кількості 2060 шт. номінованих у УАН (українська гривня).

Основні умови випуску ОВДП на 31.12.2023:

	Сума на 31.12.2024	Умови випуску (строк, відсоткова ставка)	Валюта
UA4000204150	932	термін – 2086 днів (довгострокові); номінальна дохідність – 15,84%; купон – 79,20; дата розміщення – 11.06.2019 р.; дата погашення – 26.02.2025 р.	УАН (українська гривня)

7.12. Грошові кошти

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках в банках	30	524
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.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

7.13. 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 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал, разом	15 357	15 357
в т.ч.		
Сазонов Р.Ю.	10 751	7 679
Ігнатюк Ю.О.	-	4609
Остапенко В.А.	2302	1534
Тарабакін Д.В.	2304	1534

7.14. Короткострокові забезпечення.

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Короткострокові забезпечення резерв відпусток	14	24
Всього	14	24

7.15. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торговельна кредиторська заборгованість	48	53
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	9	-
Всього	59	53

7.16. Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про зміни у власному капіталі за 12 місяців 2023 рік включає таку інформацію:

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

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал	15 357	15 357
Додатковий капітал	25	25
Резервний капітал	127	127
Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	(8 258)	(6 438)
Разом власний капітал	7 251	9 071

Непокріті збитки на 31.12.2022 р. становлять (6438) тис. грн. Збитки за період 12 місяців 2023 року збільшилися на 1820 тис. грн.

7.17. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2023 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 (4727 тис. грн.), від надходження відсотків по залишкам на поточному рахунку підприємства (13 тис. грн.) надходження від операційної оренди 90 тис. грн.,

Витрати операційної діяльності склалися з витрачання на оплату товарів (робіт послуг) у розмірі 2 923 тис. грн., а також на інші витрати, до складу яких входять витрати на оплату праці 1 156 тис. грн., зобов'язання з податків та зборів 566 тис. грн.,

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав 185 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. Витрати від придбання поточних фінансових інвестицій складаються з придбання корпоративних прав 5461 тис. грн. та витрати на придбання ОВДП 4549 тис. грн. Отримано від погашення ОВДП - тис. грн на купонний дохід у сумі 166 тис. грн. надходження від реалізації фінансових інвестицій (корпоративних прав) -3461 тис. грн, надходження від повернення позик – 5870 тис.грн.. Чистий рух від інвестиційної діяльності склав – 679 тис. грн.

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

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є значення руху грошових коштів в сумі -494 тис. грн. Залишок коштів станом на 31.12.2023р. складає 30 тис. грн.

7.18. Резервний капітал.

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

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
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.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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 31.12.2022 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 2023 Частка в Статутному капіталі Товариства, %	31 грудня 2022 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	50,00003256
	2	Ігнатюк Ю.О., кінцевий бенефіціар	-	30,009878
	3	Остапенко В.А., кінцевий бенефіціар	14,989735	9,990095
	4	Тарабакін Д.В., кінцевий бенефіціар	14,999957	9,999993
B	Інші фізичні особи			
	5	Сазонов Р.Ю. – директор КУА, кінцевий бенефіціар	70,009981	50,00003256
	6	Стеценко В.В. – Голова Наглядової ради ПрАТ «СІ капітал»	-	-
	7	Лукачук Т.І. – Голова наглядової Ради АТ «ЗНКІФ «ПУАФ»	-	-
B	Інші юридичні особи			
	8	АТ «ЗНКІФ «ПУАФ» – винагорода за управління активами	0	0
	9	АТ «ЗНКІФ «Земельні активи» (знаходиться в ліквідації з 31.08.21р.) – винагорода за управління активами	0	0
	10	ТОВ «СІ Агросервіс» - Товариство мало частку 65% до 07.03.2023	0	0

Операції з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2023-2022 роки:

тис. грн.	2023		2022	
	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, суборенда приміщень)	2553 (B8,B9,B10)	2885	4299 (B8,B9,B10)	4299
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	220 (B8,B9,B4,B5)	1353	7996 (B8,B9,B4,B5)	8091
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	109	29	30
Інша кредиторська заборгованість	11	73	-	49
Короткострокові виплати працівникам за рік	80 (B4,B6)	1426	48 (B4)	1698

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 напрямки 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.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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.

Активи вразливі до кредитного ризику	31.12.2023 р.	Частка від активів, %
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП (ISIN: UA4000204150))	932	12,73%
Грошові кошти	30	0,4%
Дебіторська заборгованість	1353	18,47%

Щодо облігацій внутрішньої державної позики

В наявності у Товариства є облігації внутрішньої державної позики (UA4000204150) номіналом 1000 UAH у кількості 900 шт. розмір купонного платежу 79,20, номінальний рівень доходності 15,84%.

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь-який час за ринковою вартістю. Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень. На даний час в Україні діють три рейтингові міжнародні компанії: «Fitch Ratings» (Fitch), «Standart & Poor's (S&P)», «Moody's Investors Service» (Moody's), які визначають кредитні рейтинги боргових зобов'язань України. Крім найбільших трьох Україна також співпрацює з японським агентством Rating and Investment Information, Inc.

Вид цінних паперів, міжнародний ідентифікаційний № ЦП	Балансова вартість на 31.12.2023, тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2022, тис. грн.	Найменування кредитного агентства, яким присвоєно рейтингову оцінку ЦП емітента (за наявності)		
			Fitch Ratings	Standart & Poor's (S&P) S&P Global Ratings	Moody's Investors Service
Облігація внутрішніх державних позик України довгострокова відсоткова електронна іменна UA4000204150	932	-	CCC-	CCC+ / Стабільний	Ca / Стабільний
всього	932	-	X	X	X

Активами схильними до ризику процентної ставки Фонд вважає ОВДП. Станом на 31 грудня 2023 року 12,73% активів Фонду розміщено у боргові інструменти, справедлива вартість яких залежить від зміни ринкових відсоткових ставок.

Щодо грошових коштів на поточних та депозитних рахунках в банках

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

Товариство має поточні рахунки

- в АТ «Райффайзен Банк», який має кредитний рейтинг на рівні uaAAA (стабільний)
- в АТ «СЕНС БАНК», який має кредитний рейтинг на рівні uaAAA

Депозитів в банках станом на 31.12.2023р. Товариство не має.

Щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2023 у складі активів Товариства у складі дебіторської заборгованості обліковується заборгованість у вигляді не повернутого гарантійного внеску ФОП Клименко Олена Олександрівна за договором оренди нежилых приміщень №615/21-22 від 26.11.2021, оціночна вартість якої дорівнює 109 тис. грн. Товариство провело аналіз фінансового стану боржників, згідно з затвердженою Товариством методикою, оцінивши клас ризиків, та сформувавши резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі 109 тис. грн. Керівництво Товариства вважає кредитний ризик по фінансовому активу достатньо високим.

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».

Ризик процентної ставки – це ризик зміни справедливої вартості фінансових інструментів внаслідок зміни відсоткових ставок на ринку. Керівництво усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду так і на справедливую вартість чистих

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

активів. Активами схильними до ризику процентної ставки Фонд вважає ОВДП. Станом на 31 грудня 2023 року 13% активів Фонду розміщено у боргові інструменти, справедлива вартість яких залежить від зміни ринкових відсоткових ставок.

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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Фінансові зобов'язання	Менше 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років	тис. грн.
На 31.12.2022 р., в т. ч.	73	—	—	—	—
Торгівельна кредиторська заборгованість	49	—	—	—	—
Векселі	—	—	—	—	—
Кредити	—	—	—	—	—
На 31.12.2023 р., в т. ч.	48	—	—	—	—
Торгівельна кредиторська заборгованість	48	—	—	—	—
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 йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства наведені нижче:

Рік	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр. 2 – гр.3)	тис. грн.
2022 р.	9 144	73	9 071	
2023 р.	7 324	73	7 251	

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 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 2023 році вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2023р. складає 7 251 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				
		31.12.2023	30.09.2023	30.06.2023	31.03.2023	31.12.2022
Показник мінімального розміру власних коштів	3 500	7217	7526	7708	8343	9024
Норматив достатності власних коштів	Не менше 1	7,81	8,15	8,35	9,03	14,36
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Не менше 1	16,8874	17,6118	18,0379	19,5226	40,9165
Показник фінансової стійкості Товариства	Не менше 0,5	0,9902	1,0154	0,6090	0,9938	0,9887

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 31.12.2023 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.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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
01.03.2023	0,2250	0,3
27.03.2023	0.1995	0,3
28.03.2023	0,3359	0,3
31.03.2023	0,3273	0,3
29.06.2023	-1,0564	0,3
30.06.2023	-1,0755	0,3
09.07.2023	0,1887	0,5
10.07.2023	0,3339	0,5
29.09.2023	0,2697	0,5
30.09.2023	0,2697	0,5
15.11.2023	0,5023	0,5
29.12.2023	0,2380	0,5
31.12.2023	0,2250	0,5

Показник ліквідності активів Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 0,2250, що є меншим нормативного значення. Це свідчить про низьку спроможність Компанії погасити свої боргові зобов'язання.

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 переоцінює 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 31.12.2023 р., не було.

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

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, військові сили російської федерації продовжують здійснювати масовані обстріли цивільних та військових об'єктів зброєю дальнього ураження, в тому числі об'єктів критичної інфраструктури, що призводить до втрат серед людського населення та часткової тимчасової зупинки надання комунальних послуг, включаючи енергопостачання, опалення та водопостачання.

23 січня 2024 року Rating and Investment Information підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті на рівні «ССС» з прогнозом можливого зниження.

Дію воєнного стану в Україні продовжено з 14 лютого 2023 року на 90 днів – до 13 травня 2024 року указом Президента України від 05 лютого 2024 року №10456.

Директор

Головний бухгалтер



Р.Ю. Сазонов

Л.Ф. Марушевська