

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

**Фінансова звітність
за 9 місяців 2023 року, що закінчився 30 вересня 2023 року**

*Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період,
який закінчився 30 вересня 2023 року*

в тис. грн.	Примітки		
		30.09.2023	31.12.2022
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.1	1 968	587
Баловий прибуток		1 968	587
Інші операційні доходи	6.4	29	-
Адміністративні витрати	6.2	(3 558)	(1 768)
Інші операційні витрати	6.3	-	(4)
Інші фінансові доходи	6.4	176	8
Інші доходи	6.5	33	-
Інші витрати	6.6	(158)	-
Прибуток (збиток) за рік		(1 510)	(1 177)
Податок на прибуток	6.7	-	-
Усього: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(1 510)	(1 177)

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

Звіт про фінансовий стан станом на 30 вересня 2023 року

в тис. грн.	Примітки	30 вересня 2023	31 грудня 2022
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.8	35	98
Основні засоби	6.9	331	400
<i>Поточні активи</i>		7 253	8 646
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.10.6.15	644	8091
Запаси	6.9	11	10
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливовою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	6.11	5 461	21
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.12.6.18	1 137	524
Усього активи		7 619	9 144
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.13.6.16	15 357	15 357
Додатковий капітал	6.16	25	25
Резервний капітал	6.16.6.18	127	127
Перенесені прибутки (непокриті збитки)	6.16	(7 948)	(6 438)
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.15	40	49
Короткострокові забезпечення	6.14	18	24
Інші поточні зобов'язання	6.15	-	-
Всього зобов'язання		-	73
Разом власний капітал та зобов'язання		7 619	9 144

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Звіт про зміни в капіталі за 9 місяців, який закінчився 30 вересня 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 9 місяців 2023 р.				(1 510)	(1 510)
Залишок на 30 вересня 2023 року	15 357	25	127	(7 948)	7561

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

Звіт про рух грошових коштів, що закінчився 30 вересня 2023 року

в тис. грн.	Примітки	9 місяців 2023 року, що закінчився 30 вересня 2023 р.	
		2023	2022
I	2	3	4
1. Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізація продукції (робіт, послуг)	6.17	3483	1 873
Інші надходження	6.17	274	-
Надходження від повернення авансів	6.17	-	107
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	6.17	10	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт послуг)	6.17	(2302)	(1326)
Інші витрачання	6.17	(1322)	(1352)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		143	-698
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	6.17	2495	-
Надходження від отриманих відсотків	6.17	166	11
Інші надходження		-	-
Надходження від погашення позик	6.17	5870	6374
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	6.17	(8061)	-
Витрачання на надання позик		-	6373
Інші витрачання		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		470	12
III. Фінансова діяльність			
Отримання позик		-	-
Погашення позик		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів за звітний період	6.17	613	-686
Залишок коштів на початок періоду		524	703
Залишок коштів на кінець періоду	6.17	1 137	17

Директор

Р.Ю. Сазонов

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська

Примітки до фінансової звітності ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328) за 9 місяців 2023 року, що закінчився 30.09.2023 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-ХХІ 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 9 місяців 2023 року Товариство здійснювало управління активами:

1) АТ ЗНКІФ «ПУАФ», код ЄДРІСІ 132831 (правонаступник АТ ЗНКІФ «ЗЕМЕЛЬНІ АКТИВИ» (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) ПДІФ «Автоальянс – портфоліо», код ЄДРІСІ 221006 - знаходиться в ліквідації,

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

4) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОННЕКТ», код СДРІСІ 1331574, з 19.09.2023 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 березня 2023 р. складала 10 та 10 осіб, відповідно.

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

Акціонери Товариства	30.09.2022	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, акцій, пай, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та трошкових 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 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, дорученої, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Нові положення МСФЗ.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфері застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань були опубліковані у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації їх застосування МСФЗ 2; розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати зрозумілість з суттєвою інформацією про облікову політику. У доповіді до цього зміненого стандарту були також передгліюнуті Практичні рекомендації їх застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 заміниє МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для спрощення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та переходів положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположників принципів стандарту.

Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до переходів положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, сприману на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лінії переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не викликає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17.

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

2.3. Концепція діяльності керівництва в інтересах власників

Керівництво Товариства вважає, що в умовах, в яких здійснювалась його діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними йому економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Товариство виконувало нормативи, які визначені законодавчно. Товариство отримало в поточному періоді прибуток, не втратило основний джерела надходження трохиових коштів у вигляді винагороди за управління активами інвестиційних фондів та доходи від операцій з цінними паперами, штат співробітників. Також збережені напрямованість щодо якості послуг, що надаються. Здійснюються та продовжуються 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). Здійсновані Керівництвом Товариства заходи дозволяють і в подальшому досягати запланованих показників діяльності.

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

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

2.5. Принципи про безперервність діяльності.

Станом на 30.09.2022 року фінансова звітність була підготовлена виходячи з принципу, 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.

Товариство підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування незважаючи на те, що станом на 31.12.2022 та 30.09.2023 р. має непокриті збитки в сумі 6 438 тис. грн. та 7 948 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 з планів збільшити дохідність за рахунок збільшення доходів за рахунок росту ВЧА фондів під управлінням, за рахунок залучення додаткових інвесторів в діючі фонди, створення нових фондів, заключення договірів на управління з фондами.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Нерівним фактором ризику є розповсюдження коронавірусу та збитки, які він завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта. У зв'язку з цим управлінським персоналом Компанії були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано певну заходи з метою зниження впливу цього ризику на висновок щодо безперервності діяльності Компанії.

На дату затвердження звітності Товариством не було встановлено наявність коригуючих подій, які б віднинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Товариство не знаходитьсь в центрі бойових дій, що дає наявніх на балансі фінансових та нефінансових активів відсутній інформації щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищенні майна. Однак загальноЕкономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії Росії призводить до пізнього ряду небезпечних наслідків на результати економічної діяльності в цілому.

Управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Вплив військової агресії на безперервність діяльності Компанії та ризики, пов'язані з нею розкриті в розділі 7.5 «Події після звітної дати» цих Приміток.

2.6. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 30 вересня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сума чистої збитку та 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 дисконтування трохиових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Нередбачувана спрощена оцінка вартості 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 готовувати 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 підготує звіт iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик.

3.2.1. Основа формування облікових політик.

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

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках.

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.3.1. Визначення 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 інструменту. 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, которое має потенціал для отримання економічних вигід .

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При принципі визнання фінансового активу повинні різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

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

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

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

У разі обмеження прав на 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 принципіється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики та боргові цінні папери в рамках бізнес-моделей 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 очікуванням кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуванням кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість резниці 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 заміє зміни суми очікуваних кредитних збитків використовуючи зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або тисиль, 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-зинченістю станом на звітну дату, але не є придбанім або створеним кредитно-зинченістю фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як резницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтуваною за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від змінення корисності.

Відноено дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення гривнового 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 вілив дисконтування с несугтством.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться **акції та паг/частинки гospодарських 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 достатньою даними, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

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

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

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

Товариство може приняти рішення про облік інструменту капіталу з частиною 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 пай/часток в господарські товариства, які знаходяться в активах Товариства та не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дієвінос пропорційної частці вартості чистих активів господарських товариств, пай/частки яких придбані або останній балансової вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулося. Якщо власний капітал господарського товариства дорівнює нулю або з від'ємним, то справедлива вартість цієї частці дорівнює нулю.

3.3.5. Зобов'язання.

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижче наведених 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 визначеню 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 вілив дисконтування с несугтством.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Товариство визнає матеріальній 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, очікуваній строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких (для груп приданих з 2015р.) більше 6000 грн. В окремих випадках, Компанія застосовує критерій визнання, об'єднавши окремо позначаючі об'єкти, вживаючи критерій до сумарної вартості.

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу(пр.6.9).

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на іншінне 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 задовільняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

Об'єкти основних засобів, які відновлюють 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 способі 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 цього 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 заликова вартість щорічно передивлюються.

Протягом 2022 року та 9 місяців 2023 року Товариство не мало нерухомості у власності.

3.4.4. Нематеріальні активи.

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

Об'єктами нематеріальних активів є:

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

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

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

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у способі передбачений комісією, (пр.6.8)

Термін корисного використання нематеріальних активів по групах:

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якесь 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 сторнует, 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.

3.5. Облікові політики щодо оренди.

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

Товариство визнаєє строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

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

Оцінюючи чи є орендар обґрунтовано вневнієній у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю принципити 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 принципити дію оренди.

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендине 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.

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

- а) короткострокової оренди; та

б) оренди, за якою базовий актив є маючінним.

Якщо орендар вирину не застосовує 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 інший систематичний 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 неперелічених далі кроків:

а) застосувати одину дисконту 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) вирини не застосовувати вимоги, до оренди, строк якої закінчується не пізніше, ніж через 12 місяців після дати переходу на МСФЗ. Натомість, суб'єкт господарювання обліковує цю, інші вона є короткостроковою орендою;

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток.

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподатковованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату її змінення 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 відновільних активів або зобов'язань.

Товариство прийняло рішення про незастосування податкових різниць з 2015р. відповідно до податкового законодавства України. Протягом 2022 року та 9 місяців 2023 року це рішення не змінювалось.

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

3.7. 1. Забезпечення.

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

3.7. 2. Виплати працівникам.

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

3.7. 3. Пенсійні зобов'язання.

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

3.8. Доходи та витрати.

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

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

При визначені 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 передає 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;

- 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 визначеню 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 держателями вимог до власного капіталу.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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 іншою мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.
Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовні 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 вигод є ймовірним.

3.10. Статутний капітал.

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

3.11. Події після дати балансу.

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

3.12. Операційні сегменти.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження.

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

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

Якщо немас МСФЗ, який конкретно застосовується до операцій, 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 лінією 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 пізхідному порядку:

- a) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- b) визначення, критерій 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, тісно мірою, якою вони не суперечать винесеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснюються.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

- a) вони з високим ступенем ймовірності за знають 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
- b) вплив змін 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 оферти 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 відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущення 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, досвід та минулі події, 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, досвід та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва з прийнятним та необхідним.

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

На протягі 9 місяців 2023 року переоцінка фінансових інструментів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалася.

4.4. 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 засноване на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування.

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в сучасне 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 відповіді з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання 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 низьким, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.7. Судження щодо оренди.

Товариство з 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.

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 згідне 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 прямолінійні основі протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

Клас активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Перша та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Перша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операцій, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біркові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біркового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біркового торгового дня Для корп. прав - дані фінансової звітності об'єктів інвестування про чисті активи, фін. результати.

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

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

Змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ісрархії) унаслідок блокування НКЦПФР обігу у періоді 9 місяців 2023 року, станом на 30 вересня 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 за 9 місяців 2023 року не переглядалось. Придбані корпоративні права «ТОВ «СІ Агросервіс» у грудні 2022 р., були продані у березні 2023 року. 29 червня 2023 були придбані корпоративні права ТОВ «Казково Вілледж».

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

№	Назва емітента	Кількість акцій, шт.	% у статутному капіталі	Вартість до 2012р., в тис. грн.	31 грудня 2022 р., тис. грн.	30 вересня 2023, тис. грн.
1	ВАТ «Укрспецплав» (код СДРПОУ 32425395)	90 000	0,0234	23	0,00	0,00
2	ВАТ «Металлургспецкомплекс» (код СДРПОУ 32852845)	1 868 100	0,5008	280	0,00	0,00
3	ВАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» (код СДРПОУ 33099041)	911 390	0,2848	228	0,00	0,00
4	ТОВ «СІ Агросервіс» (код СДРПОУ 44543215)	“	65	“	21,00	0,00
5	ТОВ «Казково Вілледж» (код СДРПОУ 45100948)	“	56,9539	“	“	5 461
ВСЬОГО:		x	x	531	21,00	5 461

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (т.і, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирування і не є спостережуваними)		Усього	тис. грн.
	2023	2022	2023	2022	2023	2022		
	Дата оцінки	30.09.23	31.12.22	30.09.23	31.12.22	30.09.23	31.12.22	30.09.23
Фінансові інвестиції (корпоративні права)	“	“	“	“	5461	21	5461	21

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

У 1 півріччі 2023 та у 2022 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість		тис. грн.
	9 місяців 2023	2022	1 місяців 2023	2022	
Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	“	21	“	21	21
Дебіторська заборгованість	5 664	8091	5664	8091	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1137	524	1137	524	
Кредиторська заборгованість	644	49	644	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 новому 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.

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

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

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

6.1. Дохід від реалізації.

тис. грн.	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Дохід від реалізації послуг з управління активів ICI	1680	587
Дохід від реалізації інших послуг (консультаційні послуги з питань управління активами ICI)	288	“
Всього	1 968	587

6.2. Адміністративні витрати.

тис. грн.	9 місяців 2023	9 місяців 2022

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Витрати на оплату праці	(1085)	(1063)
Відрахування на соціальні заходи	(215)	(217)
Оренда приміщення	(906)	(600)
Витрати на утримання орендованих приміщень	(229)	(261)
Інформаційно – технічні послуги, розміщення інформації	(869)	(349)
Аудит	(–)	–
Членські внески в УАІБ	(30)	(20)
Матеріальні витрати	(33)	(21)
Депозитарні послуги	(9)	(18)
Амортизація	(85)	(65)
Інші витрати	(55)	(144)
Всього	(3558)	(2 758)

6.3. Інші операційні витрати.

тис. грн.	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Витрати від зменшення користності дебіторської заборгованості	–	(4)
Всього	–	(4)

6.4. Інші операційні доходи та фінансові доходи

тис. грн.	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Дохід від сторнування резерву під кредитні збитки*	29	–
Інші	–	8
Проценти отримані по залишкам на поточному рахунку	10	11
Купонний дохід по ОВГЗ	166	–
Всього	205	18

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

6.5. Інші доходи

тис. грн.	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Дохід від реалізації корпоративних прав	33	–
Інші	–	–
Всього	33	–

6.6. Інші витрати

тис. грн.	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Собівартість реалізованих корпоративних прав	21	–
Витрати від зменшення користності активів	137	–
Всього	158	–

6.7. Податок на прибуток.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	30.09.2023	31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1510)	(1177)
Всього прибуток (збиток)	(1510)	(1177)

Товариство в 2015 році прийняло рішення про незастосування податкових різниць згідно з податковим законодавством України. Напротягі 2022 року, та 9 місяців 2023 року Товариство не змінювало рішення про не застосування податкових різниць.

6.8 Нематеріальні активи.

За історичною вартістю, тис. грн.	Ліцензій	Програмне забезпечення (право користування)	Всього
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
31 грудня 2021 року	3	32	35
Надійшло за 2022 рік		2	65
(Нараховано) за 2022 рік		2	2
Вибуло за 2022 рік		–	–
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2022	3	32	98
Надійшло за 9 місяців 2023 рік	3	12	12
(Нараховано) за 9 місяців 2023 року	3	10	10
Вибуло за 9 місяців 2023 рік	3		65

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Чиста балансова вартість станом на 30.09.2022	-	17	35
--	---	----	----

Станом на 30 вересня 2023 р. у складі нематеріальних активів повністю зношено становлять 12 тис. грн.

6.9 Основні засоби.

За історичною вартістю, тис. грн.	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4	5
31 грудня 2021 року	122	-	-	141
Накопичена амортизація	19	-	-	19
Нараховано за 2022р	-	-	-	87
(Вибуло) за 2022р.	-	-	-	-
Надійшло (Вибуло) за 2022 рік.	3	250	-	365
31 грудня 2022 року	150	250	-	400
Нараховано за 9 місяців 2023 р	44	5	-	86
(Вибуло) за 9 місяців 2023р	-	-	-	-
Надійшло (Вибуло) за 9 місяців 2023 рік.	6	-	-	6
Накопичена амортизація	2	155	-	514
Чиста балансова вартість 30.09.2023	112	245	-	331

Станом на 30.09.2023 у складі основних засобів повністю зношено основні засоби становлять 28 тис. грн. проте керівництво планує їх надалі використовувати зношенню об'єкти основних засобів та отримувати від цього економічні вигоди.

6.10. Дебіторська заборгованість

тис. грн.	30 вересня 2023	31 грудня 2022
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів (пов'язані особи)	316	2 137
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода за управління активами інвестиційних фондів	53	-
Аванси видані	166	95
Інша дебіторська заборгованість	110	5869
Інша	14	-
		20
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(1)	(30)
Чиста вартість торгівельної та іншої дебіторської заборгованості	644	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 30 вересня 2023р. представлені позиками, що обліковуються як дебіторська заборгованість відсутні.

Резерв під очікувані кредитні збитки

тис. грн.	30 вересня 2023	31 грудня 2022
Торговельна дебіторська заборгованість винагорода, премія за управління активами	-	-
Аванси сплачені	(1)	(1)
Інша дебіторська заборгованість		(29)
		(4) (25) -
Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості	(1)	(30)

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	30.09.2023	31.12.2021	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	-	-	

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

фінансовими активами				
в т.ч.: За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	-	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами)	-	-	-	
в т.ч.: За дебіторською заборгованістю	-	-	-	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	(1)	(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:	(1)	(30)		

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

тис. грн.	Частка%	Кількість, шт.	Сума 31 грудня 2022	Частка %	Кількість, шт.	Сума 30 вересня 2023
ВАТ «Укрспецпілав» (код СДРПОУ 32425395)	0,0234	90 000	0	0,0234	90 000	0
ВАТ «Металлургспецкомплекс» (код СДРПОУ 32852845)	0,5008	1 868 100	0	0,5008	1 868 100	0
ВАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» (код СДРПОУ 33099041)	0,2848	911 390	0	0,2848	911 390	0
ТОВ «СІ Агросервіс» (код СДРПОУ 44543215)	65,00%	-	21	-	-	0
ТОВ «Казково Вілледж» (код СДРПОУ 45109948)	-	-	-	56,9539	-	5461
Всього	x	x	21	x	x	5461

У зв'язку із зупиненням ПКЦНФР обігу, акцій ВАТ «Укрспецпілав», ВАТ «Металлургспецкомплекс», ВАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій» станом на 30.09.2023 року, та 31.12.2022р. та 31.12.2021, обліковувались за нульовою вартістю.

6.12. Грошові кошти

тис. грн.	30 вересня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках в банках	1 137	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.

6.13. 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 відображені в балансі наступним чином:

тис. грн.	30 вересня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал, разом	15 357	15 357
в т.ч.:		
Сazonov Р.Ю.	10 751	7 679
Ігнатюк Ю.О.	-	4609
Останенко В.А.	2302	1534
Тарабакін І.В.	2304	1534
Полонський Р.М.	-	-
Свіграфов С.О	-	-

6.14. Короткострокові забезпечення.

тис. грн.	30 вересня 2023	31 грудня 2022
Короткострокові забезпечення резерв відпусток	18	24
Всього	18	24

6.15. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

тис. грн.	30 вересня 2023	31 грудня 2022
Торговельна кредиторська заборгованість	40	53
Всього	40	53

6.16. Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про зміни у власному капіталі за 9 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.	30 вересня 2023	31 грудня 2022
-----------	-----------------	----------------

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Статутний капітал	15 357	15 357
Додатковий капітал	25	25
Резервний капітал	127	127
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	(7 948)	(6 438)
Разом власний капітал	7 561	9 071

Непокриті збитки на 30.09.2021 р. становлять (7 948) тис. грн. Збитки за період 9 місяців 2023 року збільшилися на 1 510 тис. грн.

6.17. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за I півріччя 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 відображені 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 (3483 тис. грн.), від надходження відсотків по залишкам на поточному рахунку підприємства (10 тис. грн.) надходження від операційної оренди 264 тис. грн. та надання інших послуг 10 тис. грн.

Витрати операційної діяльності складаються з витрачання на оплату товарів (робіт послуг) у розмірі 2 302 тис. грн., а також на інші витрати, до складу яких входять витрати на оплату праці 877 тис. грн., зобов'язання з податків та зборів 428 тис. грн., грн. та інші витрати 17 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав -143 тис. грн.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесені 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 2560 тис. грн. Отримано від погашення ОВДП -2479 тис. грн на купонний дохід у сумі 166 тис. грн. грн. надходження від реалізації фінансових інвестицій (корпоративних прав) -15,5 тис. грн. надходження від повернення позик – 5870 тис. грн, витрачання на придбання корпоративних прав – 8061 тис. грн. Чистий рух від інвестиційної діяльності склав -470 тис. грн.

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

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є значення руху грошових коштів в сумі 613 тис. грн. Залишок коштів станом на 30.09.2021р. складає 1 137 тис. грн.

6.18. Резервний капітал.

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

тис. грн.	30 вересня 2023	31 грудня 2022
Резервний капітал – 5% від чистого прибутку за результатами діяльності	127	127
Разом резервний капітал	127	127

Порядок розподілу наконічного прибутку встановлюється Загальними зборами акціонерів.

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

7. Розкриття іншої інформації.

7.1 Умови зобов'язання.

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

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

7.1.3. Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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.

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

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначені 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 30.09.2023 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
А Акціонери Товариства – фізичні та юридичні особи				
1	Сафонов 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	
5	Полонський Р.М., кінцевий бенефіціар	-	-	

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

	6	Свграфов С. О., кінцевий бенефіціар	-	-
Б				
	4	Сазонов Р.Ю – директор КУА, кінцевий бенефіціар	70,009981	50,00003256
	6	Лукачук Т.І. – Голова Наглядової Ради АТ «ЗНКІФ «ПУАФ»	-	-
В				
	7	АТ «ЗНКІФ «ПУАФ» – винагорода за управління активами	0	-
	9	АТ «ЗНКІФ «Земельні активи» (знаходитьться в ліквідації з 31.08.21р.) – винагорода за управління активами	0	0

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

7.3.1. Кредитний ризик.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтінги 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 рейтінгів за Національною рейтінговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтінгами та випадку дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п’яти років.

Щодо грошових коштів на поточних та депозитних рахунках в банках

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

Товариство має поточні рахунки

- в АГ «Райффайзен Банк», який має кредитний рейтінг на рівні іаААА (стабільний)
- в АТ «СЕПС БАНК», який має кредитний рейтінг на рівні іаААА

Депозитів в банках станом на 30.09.2023р. Товариство не має.

7.3.2. 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 нараховується 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 здійснює відповідно до п.Б28 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

7.3.3. Ризик ліквідності.

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

Фінансові зобов’язання	Менше 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
На 31.12.2022 р., в т.ч.	73	-	-	-
Торгівельна кредиторська заборгованість	49	-	-	-
Векселі	-	-	-	-
Кредити	-	-	-	-
На 30.09.2023 р., в т.ч.	40	-	-	-
Торгівельна кредиторська заборгованість	40	-	-	-
Векселі	-	-	-	-
Кредити	-	-	-	-

7.4. 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 запитавленім сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику.

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

ПрАТ «СІ КАПІТАЛ» (код 31282328)

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства наведені нижче:

<i>Pік</i>	<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Вартість чистих активів (ср. 2 – ср.3)</i>	тис. грн.
2022 р.	9144	73	9071	
9 місяців 2023 р.	7 619	58	7561	

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства станом на 30.09.2023 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 9 місяців 2023 року вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу.

Власний капітал Товариства станом на 30.09.2023р. складає 7561 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.

7.5. 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 30.09.2022р., не було.

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

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

Хоча вторгнення вважається подією, яка не вимагає коригування для звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 року або раніше, ця війна має великий вплив на людей та економіку в Україні і, як наслідок, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи іншими зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціям на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Компанія не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 30.09.2023, які, представлени корпоративними правами, дебіторською заборгованістю та контрагентами на банківському рахунку, не зазнали впливу військової агресії.

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

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

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

Директор

Р.Ю. Сazonov

Головний бухгалтер

Л.Ф. Марушевська



