

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА
"ФОРУМ"

Код за ЄДРПОУ 23070374

Місцезнаходження: 01054, місто КИЇВ, вулиця
ГОНЧАРА ОЛЕСЯ, будинок 35

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності: 0733



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ»
(код ЄДРПОУ 38149945, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300116)
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» (код ЄДРПОУ 32821450)
станом на 31 грудня 2022 року
(за період, що закінчився зазначеною датою)**

Належний адресат

АКЦІОНАРАМ ТА КЕРІВНИМ ПОСАДОВИМ ОСОБАМ ПУБЛІЧНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» активи
якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ»,
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ», код ЄДРПОУ 38149945
(ЄДРІСІ 13300116), адреса Товариства: 01001, м. Київ, Шевченківський район,
вул. Велика Житомирська, будинок 23, офіс 3, (надалі - Фонд), активи якого
перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» (код ЄДРПОУ 32821450),
адреса Товариства: 03150, Україна, місто Київ, вулиця Велика Васильківська,
будинок 65, (надалі - КУА), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий
стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 рік; Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіту про рух грошових коштів
(за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіту про власний капітал (Форма
№ 4) за 2022 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад
значущих облікових політик за 2022 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх
суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» активи якого
перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» станом на 31 грудня 2022
року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився
зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

(далі - МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Фонду. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2022 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ІСІ на основі проведеного фінансового аналізу діяльності ІСІ у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2022 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік; оборотно-сальдова відомість за 2022 рік; реєстраційні документи; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку; інші документи господарської діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

На основі виконаних аудиторських процедур, відповідно до п.2 глави 1 Розділу II Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 ми розкриваємо наступну інформацію щодо ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ»:

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «САТЕЛІТ» (код ЄДРПОУ 38149945, реєстраційний код за ЄДРІСІ
13300116)

2) думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату аудиту та станом на дату цього Звіту є громадянин України Соловчук Віктор Михайлович, який здійснює прямий вирішальний вплив.

На підставі проведених аудиторських процедур та зібраних аудиторських доказів, аудитор впевнився та висловлює думку, що Товариством здійснене повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

3) інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером / учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» не є контролером/учасником
небанківської фінансової групи.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» не є підприємством, що становить
суспільний інтерес.

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських / дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» відсутні материнські та дочірні компанії.

5) думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

У відповідності до норм Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

На основі виконаних процедур, відповідно до п.3 глави 5 Розділу II Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 ми розкриваємо наступну інформацію щодо ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ»:

6) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ»

7) ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату:

32821450

8) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ):

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ»

9) тип, вид та клас фонду:

тип Фонду: закритий

вид Фонду: недиверсифікований

клас Фонду: Фонд не є спеціалізованим або кваліфікаційним

належність Фонду: венчурний

10) дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування:

№00116 від 25 жовтня 2012 року

11) реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування

13300116

12) строк діяльності інвестиційного фонду

23 (двадцять три) роки з дня внесення Фонду до ЄДРІСІ

На основі виконаних процедур, відповідно до п.4 глави 5 Розділу II Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 ми висловлюємо думку щодо наступного:

13) думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ):

Статутний капітал Товариства зареєстровано у розмірі – 50 000 000,00 грн. (П'ятдесят мільйонів гривень 00 коп) та поділений на 50 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю - 1 гривня 00 копійок кожна.

Станом на 31.12.2022 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України. Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2022 року складає – 50 000 000,00 грн. (П'ятдесят мільйонів гривень 00 коп.). Неоплачений капітал складає (46 600) (Сорок шість тисяч шістсот) гривень. Сплачений статутний капітал складає 3 400 (три мільйони чотириста тисяч) гривень.

Інформація у фінансовій звітності щодо розміру статутного капіталу відповідає інформації зазначеній в установчих документах та інформації зазначеній в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

14) думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (для КІФ):

Протягом 2022 року у Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Формування та кількісний склад органів корпоративного управління відповідають положенням Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Товариства. Регламентування діяльності здійснюється на основі внутрішніх нормативних документів.

Оскільки для Товариства відсутні законодавчі та нормативні вимоги щодо складання Звіту керівництва (Звіту про управління) та Звіту про корпоративне управління, ці документи не формуються.

За результатами виконаних аудиторських процедур підтверджено, що прийнята та функціонує система корпоративного управління в ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» відповідає вимогам чинного законодавства України та положенням Статуту Товариства.

15) думка аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ:

Аудитор підтверджує дотримання ІСІ вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, а саме: відповідно до Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 № 1336 «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

Станом на 31.12.2022 року сума чистих активів Фонду складає 1 178 948 тис грн.

з/п	Найменування показника	Значення показника	
		На початок звітного періоду, тис грн	На кінець звітного періоду, тис грн
1	2	3	4
1	Активи фонду, тис. грн. (вартість)	1 411 512	1 179 237
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	303	289
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд. 1- ряд.2)	1 411 209	1 178 948

Ми висловлюємо думку, щодо дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

16) думка аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ:

Аудитор висловлює думку, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ відповідають вимогам законодавства України, а саме: Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI з наступними змінами та доповненнями та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753 з наступними змінами та доповненнями.

Аудитор висловлює думку, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» станом на 31 грудня 2022 року відповідають вимогам законодавства України, що висуваються до окремих ІСІ.

17) думка аудитора щодо дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ:

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок ІСІ регламентуються «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 року №1468 (зі змінами).

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства, аудитор висловлює думку, що витрати, які відшкодовуються за рахунок активів здійснюються в межах та за статтями, що відповідають вимогам та обмеженням «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 р. № 1468 з наступними змінами та доповненнями.

18) думка аудитора щодо відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством:

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами «Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30 липня 2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду – це встановлена Законом України «Про інститути суспільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2022 року складає 807 136 тис грн. За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду, аудитор висловлює думку, що розмір активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ» відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

19) думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті:

Перелік пов'язаних сторін та операцій з ними, розкрито у Примітці 7.2 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» до фінансової звітності станом на 31.12.2022 року. Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювалися. Аудитори не виявили операцій з пов'язаними сторонами, що не розкриті у фінансовій звітності.

Ключовий партнер (партнер із завдання)



Чирва Дмитро Васильович

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 101528

ТОВ АФ "ФОРУМ"

Код за ЄДРПОУ 23070374

Місцезнаходження: 01054, місто КИЇВ, вулиця ГОНЧАРА ОЛЕСЯ, будинок 35

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0733

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 23070374

Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.forum-audit.com.ua>

Дата та номер договору на проведення аудиту: № № 11/11/2024-9 від 11 листопада 2024 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 06 січня 2025 року по 10 лютого 2025 року

«10» лютого 2025 року

Публічне акціонерне товариство "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "САТЕЛІТ"	за ЄДРПОУ	КОДИ
ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ	за КАТОТТГ	2023 1 1
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	JA80000000001078669
64.30 Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	230
1		64.30
УКРАЇНА, 01001, М. КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН ВУЛ. ВЕЛИКА ЖИТОМИРСЬКА, БУД. 23, КВ. (ОФІС) 3, тел. +380639597681		
Відомо, що: так, при бездосяжного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Відомо, що: так, у разі відсутності якого наводяться в гривнях з копійками)		
Система обліку: "У" у відповідній клітинці:		
Система обліку: бухгалтерського обліку		
Система обліку: фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 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			
Необоротні активи	1000		
Земельні ділянки	1001		
Незавершені інвестиції	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Земельні ділянки	1010	26767	26767
Земельні ділянки	1011	26767	26767
Земельні ділянки	1012		
Земельні ділянки	1015		
Земельні ділянки інвестиційної нерухомості	1016		
Земельні ділянки інвестиційної нерухомості	1017		
Земельні ділянки інвестиційних активів	1020		
Земельні ділянки довгострокових біологічних активів	1021		
Земельні ділянки довгострокових біологічних активів	1022		
Земельні ділянки фінансових інвестицій:	1030		
Земельні ділянки за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	345333	345334
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1040		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1045		
Земельні ділянки	1050		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1060		
Земельні ділянки з розподілені страхових резервів фондів	1065		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1090		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1095	372100	372101
II. Оборотні активи			
Земельні ділянки	1100		
Земельні ділянки	1101		
Земельні ділянки	1102		
Земельні ділянки	1103		
Земельні ділянки	1104		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1110		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1115		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1120		
Земельні ділянки фінансових інвестицій за продукцією, товари, роботи, послуги	1125		
Земельні ділянки фінансових інвестицій за розрахунками:	1130	5	1
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1135		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1136		
Земельні ділянки фінансових інвестицій з нарахованих доходів	1140	34656	65800
Земельні ділянки фінансових інвестицій з внутрішніх розрахунків	1145		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1155	990339	741073
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1160		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1165	14412	262
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1166		
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1167	14412	262
Земельні ділянки фінансових інвестицій	1170		
Земельні ділянки фінансових інвестицій з страхових резервів	1180		

Грошова	1181		
зобов'язання з довгострокових зобов'язань	1182		
зобов'язання з короткострокових зобов'язань	1183		
зобов'язання з довгострокових зобов'язань	1184		
зобов'язання з короткострокових зобов'язань	1190		
зобов'язання з довгострокових зобов'язань	1195	1039412	807136
зобов'язання з короткострокових зобов'язань	1200		
зобов'язання з довгострокових зобов'язань	1300	1411512	1179237

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Власний капітал	1400	50000	50000
Власний капітал статутного капіталу	1401		
Власний капітал	1405		
Власний капітал	1410	489727	489727
Власний капітал	1411	489727	489727
Власний капітал	1412		
Власний капітал	1415		
Власний капітал (непокритий збиток)	1420	918302	686041
Власний капітал	1425	(46600)	(46600)
Власний капітал	1430	(220)	(220)
Власний капітал	1435		
Власний капітал	1495	1411209	1178948
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові зобов'язання	1500		
Довгострокові зобов'язання	1505		
Довгострокові зобов'язання	1510		
Довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові зобов'язання	1520		
Довгострокові зобов'язання витрат персоналу	1521		
Довгострокові зобов'язання	1525		
Довгострокові зобов'язання	1526		
Довгострокові зобов'язання	1530		
Довгострокові зобов'язання	1531		
Довгострокові зобов'язання	1532		
Довгострокові зобов'язання	1533		
Довгострокові зобов'язання	1534		
Довгострокові зобов'язання	1535		
Довгострокові зобов'язання	1540		
Довгострокові зобов'язання	1545		
Довгострокові зобов'язання	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні зобов'язання	1600		
Поточні зобов'язання	1605		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1610		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1615	76	60
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1620		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1621		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1625		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1630		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1635		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1640		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1645		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1650		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1660		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1665		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1670		
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1690	227	229
Поточні зобов'язання зобов'язаність за:	1695	303	289
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, призначеними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Частка власників, акцій недержавного пенсійного фонду	1800		
Зобов'язання	1900	1411512	1179237



СОЛОВЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01

ПРИКЛАДНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
НЕПРИБУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "САТЕЛІТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чистий дохід від реалізації премій	2010		
Чистий дохід від реалізації членських сум	2011		
Чистий дохід від реалізації нерухомості	2012		
Чистий дохід від реалізації премій, валова сума	2013		
Чистий дохід від реалізації премій у резерві незароблених премій	2014		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чистий дохід від реалізації членських сум	2070		
Чистий дохід	2090		
Чистий дохід	2095	()	()
Чистий дохід від реалізації у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Чистий дохід від реалізації інших страхових резервів	2110		
Чистий дохід від реалізації резервів, валова сума	2111		
Чистий дохід від реалізації резервів в інших страхових резервах	2112		
Чистий дохід від реалізації	2120	60838	
Чистий дохід	2121		
Чистий дохід від реалізації активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122		
Чистий дохід від реалізації біологічних активів і сільськогосподарської	2123		
Чистий дохід від реалізації активів, звільнених від оподаткування	2130	(969)	(360)
Чистий дохід	2150	()	()
Чистий дохід від реалізації	2180	(292130)	()
Чистий дохід	2181		
Чистий дохід від реалізації біологічних активів і сільськогосподарської	2182		
Чистий дохід	2190		
Чистий дохід	2195	(232261)	(360)
Чистий дохід від реалізації	2200		
Чистий дохід від реалізації	2220		30094
Чистий дохід	2240		287674
Чистий дохід	2241		
Чистий дохід від реалізації	2250	()	()
Чистий дохід від реалізації	2255	()	()
Чистий дохід	2270	()	()
Чистий дохід (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Чистий дохід (збиток) від оподаткування:	2290		317408
Чистий дохід	2295	(232261)	()
Чистий дохід (збиток) від оподаткування	2300		
Чистий дохід (збиток) від операційної діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:	2350		317408
Чистий фінансовий результат	2355	(232261)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Додатковий капітал: неоплачених акцій	2400		
Додатковий капітал: фінансових інструментів	2405		
Додатковий капітал: резерви	2410		
Частка в чистому прибутку асоційованих та спільних підприємств	2415		
Додатковий капітал: інші	2445		
Додатковий капітал: за оподаткування	2450		
Додатковий капітал: інші з інших сукупним доходом	2455		
Додатковий капітал: після оподаткування	2460		
Сумарний капітал: сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-232261	317408

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відшкодування витрат	2500		
Відшкодування витрат: інші	2505		
Відшкодування витрат: соціальні збори	2510		
Відшкодування витрат: інші	2515		
Відшкодування витрат: інші	2520	293099	360
Відшкодування витрат: інші	2550	293099	360

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



СОЛОВЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Дата (рік, місяць, число)

КОД

2023 01 01

38149945

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "САТЕЛІТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Результати у результаті операційної діяльності			
Результати від:			
Виконаній продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Виконаній послуг і зборів	3005		
Грошовий податку на додану вартість	3006		
Виконаній фінансування	3010		
Результати від отримання субсидій, дотацій	3011		
Результати від покупок і замовників	3015		
Результати від повернення авансів	3020		
Результати від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Результати від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Результати від нерезидентів оренди	3040		
Результати від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Результати від страхових премій	3050		
Результати фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші результати	3095	1	
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(842)	(318)
Повин	3105	()	()
Витрати на соціальні заходи	3110	()	()
Витрати з податків і зборів	3115	(139)	()
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(139)	()
Витрати на оплату авансів	3135	()	()
Витрати на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрати на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрати на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрати фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрати	3190	()	()
Чистий дохід/збиток від операційної діяльності	3195	-980	-318
II. Результати у результаті інвестиційної діяльності			
Результати від:			
Виконаній інвестицій	3200		
Виконаній акцій	3205		
Результати від отримання:			
Дивидендів	3215	29 630	12396
Відсотків	3220		13803

Відшкодування від деривативів	3225		
Відшкодування від погашення позик	3230	8 900	3792
Відшкодування від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Відшкодування	3250		1221
Відшкодування на придбання:			
інвестицій	3255	()	(1)
активів	3260	()	()
Відшкодування за деривативами	3270	()	()
Відшкодування на надання позик	3275	(51 700)	(222527)
Відшкодування на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Відшкодування	3290	()	(46865)
Чистий результат від інвестиційної діяльності	3295	-13 170	-238181
III. Результати у результаті фінансової діяльності			
Відшкодування від:			
капіталу	3300		270000
позик	3305	100	
Відшкодування від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Відшкодування	3340		
Відшкодування від:			
акцій	3345	()	()
позик	3350	(100)	()
завантажень	3355	()	()
Відшкодування на сплату відсотків	3360	()	()
Відшкодування на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Відшкодування на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Відшкодування на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Відшкодування	3390	()	()
Чистий результат від фінансової діяльності	3395		270000

1	2	3	4
Чистий результат операцій за звітний період	3400	-14 150	31501
Залишок на початок року	3405	14412	80
Внесок від переоцінки курсів на залишок коштів	3410		
Залишок на кінець року	3415	262	31581

Голова Наглядової
ради ПАТ "ЕНКАЮ
ТАБІЛ"



Соловчук В.М.

Генеральний директор
ПАТ "ЕНКАЮ
ТАБІЛ"



Зуб К.А.

ПІБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "САТЕЛІТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

38149945

Звіт про власний капітал

за 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

		Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	4000	50000		489727		918302	(46600)	(220)	1411209
	4005								
	4010								
	4090								
	4095	50000		489727		918302	46600	220	1411209
	4100					-232261			-232261
	4110								
	4111								
	4112								
	4113								
	4114								
	4116								
	4200								
	4205								

Соловчук В.М.

Зуб К.А.

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ»

НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ПОВІДІЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(код ЄДРПОУ 38149945)

за 2022 рік (01.01.2022-31.12.2022)

1. Інформація про компанію з управління активами

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» («Товариство») створене за рішенням засновника. Товариство має печатку та є юридично незалежною, самостійною юридичною особою.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Основні відомості про Товариство:

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	38149945
3	Місцезнаходження юридичної особи	01001, м. Київ, Шевченківський район, вул. Велика Житомирська, будинок 23, офіс 3
4	Дата державної реєстрації	25.04.2012 року
5	КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
6	Перелік власників	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи - Соловчук Віктор Михайлович, відсоток - 100. Тип бенефіціарного володіння - пряме
7	Керівник	Соловчук Віктор Михайлович
8	Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою:	Тел.: +38044-390-88-78, адреса електронної пошти: kya_pascal@ukr.net

Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів
активного інвестування (далі – ЄДРІСІ): 25/10/2012р. № 00116

Регістраційний код за ЄДРІСІ: 13300116

Дата припинення діяльності Фонду: 20.10.2035 р.

Управління активами здійснюється ТОВ «КУА «ПАСКАЛЬ» на підставі договору №0909/19 від
15 березня 2020 року. Генеральний директор ТОВ «КУА «ПАСКАЛЬ» Зуб Костянтин Анатолійович.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ),

Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає вимогам МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, зіставної та повної інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

2

	Основні вимоги	Ефективна дата і Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності на 31.12.2022 р. і вплив поправок
МСФЗ 41:22	вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оцінюванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	року Дозволено	Не вплинуло
МСФЗ 39:1	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.	01 січня 2023 року Дозволено	Не застосовано Не вплинуло
МСФЗ 39:1	• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Бизнання і розподіл аквізичних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року Дозволено	Не застосовано Не вплинуло

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Фонду у майбутніх періодах

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Річна фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

При формуванні основи складання цієї фінансової звітності керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, прибутковість діяльності, плани та доступ до фінансових ресурсів, а також враховувало вплив повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну

наслідком військових дій на діяльність Компанії.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, зокрема, до значного падіння ділової активності та завдало значної шкоди інфраструктурі України. В результаті, в Україні було введено та продовжується воєнний стан. Заступом 2022 року зменшення чистого доходу від реалізації послуг Товариства склало 26% у порівнянні з минулим звітним періодом. Товариство проаналізувало свої активи станом на 31 грудня 2022 року, здійснивши необхідні списання основних засобів та визнавши зменшення цінності основних засобів, де це було необхідно.

Однотипно з цим, Товариство продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, має стійке фінансове становище та продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями, за виключенням тих, передбачених за якими обмежені нормативними актами НБУ.

На дату випуску цієї фінансової звітності залишок грошових коштів Товариства дозволяє своєчасно погасити всі зобов'язання та покриває майбутні операційні витрати, які будуть понесені в зв'язку з діяльністю принаймні протягом року з дати затвердження до випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжує управління Товариством, вживаючи належних заходів для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин. Попри військові дії в Україні, Товариство не зазнає значних труднощів із забезпеченням діяльності.

Незважаючи на те, що фінансові показники Товариства були стабільними у 2024 році, а кількість її активів не постраждали від війни, військові дії продовжують створювати суттєву невизначеність для Товариства у майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів і втрати майна.

Внаслідок військових дій, або використання для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні, порушення енергопостачання в регіоні внаслідок ракетних обстрілів та/або мобілізації персоналу Товариства під час дії воєнного стану та загальної мобілізації. Повний вплив подальшого розвитку військових дій на операційну діяльність Товариства невідомий.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходяться Товариство, не є окупованою, основні фонди та активи не зазнали руйнувань, доходи Товариства не зазнали змін, що обумовлені наслідками бойових дій, чи запровадження воєнного стану. Товариство не співпрацювало в 2021-2022 роках ні з Росією ні з Білорусією.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки війни для Товариства. Згідно з основою бухгалтерського обліку, що базується на принципі безперервності, фінансова звітність Товариства складається на основі припущення, що Товариство продовжить свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво не має наміру ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Економічні обставини в Україні швидко змінюються, але ці зміни не спричинили суттєвого впливу на діяльність Товариства, а відповідно на те, як Керівництво виконує свої відповідні обов'язки та оцінює можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Оцінивши всі ризики, Керівництво Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їхня тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому.

Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації негативного впливу на Товариство, і тому вважає доцільним використання припущення про безперервність діяльності для складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився цією датою. Крім вищезазначеного, керівництво не знає про будь-які значні події, що можуть викликати невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з припущення безперервності діяльності.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 09 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

Діяльність Товариства в 2022 році здійснювалась в агресивному операційному середовищі, спричиненому негативною ситуацією в Україні. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси планової економіки, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

На початку 2022 року ситуація залишалася нестабільною, країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – військову агресію Російської Федерації (РФ) (Україна «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022 р. від № 64/2022»). Для зменшення негативного впливу війни на економіку країни було прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку, спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Паралельно подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки бойових дій для Товариства на сьогодні є неможливим, потенційно може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

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

На покриття кредитних ризиків Товариства по дебіторській заборгованості створено адекватні резерви. На звітну дату Товариство мало достатній запас ліквідності та не планувало припиняти діяльність у майбутньому.

Під час складання фінансової звітності за 2022 рік не перераховуються, Керівництво Товариства, зважаючи на власне судження, прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що впливають специфічні фактори в економічному середовищі країни. В звітному періоді для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 немає підстав.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані обліком господарювання при складанні та поданні проміжної фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка надає достатню 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 затверджена наказом керівника № 1-12-19/О від 01.12.2019 року і змінюється відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 16 «Оренда», МСФЗ 37 «Зобов'язання, активи та резерви».

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 настання можуть бути доречними.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Форми та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, пов'язаних з прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "об'єкту витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини операційної діяльності, 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 операції, що призводять до грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових коштів та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- надає 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 вище критеріїв та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться 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 стандартів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх

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 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 (збитки) 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 наявності 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.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків грошей 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 певні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.03.22 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,9 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь

строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. 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, крім тих оцінок, які вимагаються МСФЗ 9 та 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)	Вхідні дані
Грошові активи	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
ОВДП	Первісна оцінка фінансових інструментів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка фінансових інструментів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Справедлива вартість ОВДП визначена на офіційному сайті НБУ https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value

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

Клас 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	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Земельні права	-	-	-	-	156 225	345 333	156 225	345 333
Фінансові активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Позички на банківському рахунок	14 412	262	-	-	-	-	14 412	262

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості
За період 01.01.2022 – 31.12.2022 р. переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Фінансові активи				
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0
Гроші на банківському рахунку	14 412	262	14 412	262
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5	1	5	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	34656	65800	34656	65800
Інша поточна дебіторська заборгованість	990 339	741073	990 339	741073
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	76	60	76	60
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	0	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	227	228	227	228

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

6.1. Дохід від реалізації.

Доходу від реалізації товарів, робіт, послуг за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року Товариство не отримувало, в зв'язку з чим відсутня собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

6.2. Інші операційні доходи, інші операційні витрати.

6.3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

Інші операційні доходи	2021	2022
Дохід від операційної курсової різниці	0	0
Дохід від операційної оренди активів	0	0
Інші операційні доходи	139 637	60838
в т. ч. дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	0	0
Всього	139 637	60838

Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	0	0
Штрафи, пені	0	0
Інші операційні витрати	825 089	292130
<i>в т. ч. витрат від зміни вартості активів, які оцінюються</i>	0	0
Всього	825 089	292130

6.3. Адміністративні витрати

Адміністративних витрат з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року Товариство отримало в розмірі 969 тис. грн.

6.4. Фінансові витрати.

Фінансові витрати за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року у Товариства відсутні.

6.5. Інші фінансові доходи, інші фінансові витрати..

Інші фінансові доходи за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року відсутні.

Інші фінансові витрати за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року у Товариства відсутні.

6.6. Втрати від участі в капіталі.

Втрати від участі в капіталі у Товариства відсутні.

6.7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи у Товариства відсутні.

Поточна дебіторська заборгованість внутрішніх розрахунків відсутня.

6.8. Довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

Довгострокові фінансові інвестиції представлені частками у статутному капіталі інших Товариств. Станом на 31.12.2022 р. на балансі довгострокові фінансові інвестиції становлять 345333 тис. грн.

6.9. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства обліковується в сумі 741073 тис. грн. (складається із заборгованості на основі Договорів про відступлення права вимоги за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків).

6.10. Поточні фінансові інвестиції на звітну дату відсутні.

6.11. Грошові кошти

Найменування статті	31.12.2022
Рахунки в банках, гривень.	262
Всього грошові кошти	262

Станом на 31.12.2022 р. на поточному рахунку у банках обліковується за номінальною вартістю грошові кошти на суму 262 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках АТ «МІБ» та ПАТ «ОТП БАНК».

6.12. Довгострокова кредиторська заборгованість по оренді відсутня.

6.13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2022 року в балансі Товариства обліковується поточна заборгованість за винагородою КУА на суму 60 тис. грн. Заборгованість є поточною і буде погашена до кінця фінансового 2023 року.

6.14. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами відсутня.

6.15. Поточна кредиторська заборгованість внутрішніх розрахунків відсутня.

6.16. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2022 року в балансі Товариства обліковується інша поточна кредиторська заборгованість в загальній сумі 228 тис. грн. Заборгованість є поточною і буде погашена протягом року.

6.17. Власний капітал

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2022 р. (тис.грн)
Зареєстрований статутний капітал	50 000
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	489 727
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	686041
Неоплачений капітал	(46600)
Вилучений капітал	(220)
Всього власний капітал	1178948 тис.грн

Товариство обліковується за розміром сплаченого та зареєстрованого статутного капіталу. Діяльність Товариства спрямована на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Загальна сума статутного капіталу станом на 31.12.2022 р. Товариства складає 50 000 000,00 (П'ятдесят мільйонів) грн. Сума сплаченого капіталу складає 50 000 000,00 (П'ятдесят мільйонів), що складається з 50 000 000 (П'ятдесят мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (Одна) грн., розміщених серед учасників Фонду, станом на 31.12.2022 р. Неоплачений статутний капітал складає 46 600 217 грн.

Інформація щодо відповідності розміру статутного капіталу Фонду мінімальному розміру, встановленому законодавством.

Вимогами ч.1 ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI встановлений мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду, який повинен дорівнювати 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи. Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду складає 50 000 000 (П'ятдесят мільйонів) грн., таким чином розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам законодавства щодо його мінімального розміру.

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2022 р. проти Товариства не відкрито судових проваджень та Товариство не має судових спорів.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи підпадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплачує усі податки, тому проміжна фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на

підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитних збитків не очікується.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Фонду включають учасників, ключовий управлінський персонал і його близькі родичі, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також Фонду, стосовно яких у Фонду є істотний вплив.

Пов'язаними сторонами Фонду є:

Інформація про власників та керівника заявника

Група	№ п/п	Повна назва юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи-власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники – фізичні особи			
	1	Соловчук Віктор Михайлович (Кінцевий бенефіціарний власник (контролер))	2157003450	м. Київ, вул. Липська, буд. 15, кв. 63. Паспорт серії ЕА № 349230 виданий 10.12.1997 р. Добровеличківським РВ УМВС України в Кіровоградській області	0,00003
	2	Соловчук Леонід Вікторович	3078402777	м. Київ, вул. Шовковична, буд. 48, кв. 41 Україна	49,99998
	3	Соловчук Євген Вікторович	3135702130	м. Київ, вул. Шовковична, буд. 48, кв. 41 Україна	49,99998
В		Керівник компанії з управління активами			
	1	Зуб Костянтин Анатолійович-керівник з 14.06.2017 року	2893008414	м. Київ, вул. Якуба Коласа, буд. 23А, кв. 61. Паспорт серії СН №004116, виданий Жовтневим РУГУ МВС України в місті Києві 26.05.1995.	-
		Всього:	4		-

Керуючись п.6 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», який свідчить що відносини між зв'язаними сторонами можуть впливати на прибуток або збиток та на фінансовий стан суб'єкта господарювання, Фонд повідомляє, що протягом звітного періоду з 01.02.2022 по 31.12.2022 р відбулись такі операції з пов'язаними сторонами:

У звітному 2022 році Фондом проводилися наступні операції з пов'язаними сторонами: розрахунки Товариства з ТОВ «КУА «ПАСКАЛЬ» у розмірі 180 тис. грн. Інших операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді не було.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Товариство усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та

об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Враховуючи, що до складу Товариства входять фінансових активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, суттєвими є кредитний та ринковий ризик.

Кредитний ризик

–ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків.

Станом на 31.12.2022 року кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку АТ «МІБ» та АТ «ОТП БАНК», в яких відкрито поточні рахунки.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Також взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури активів установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

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 та відсотковий.

Враховуючи склад активів Товариства, суттєвим є *відсотковий ризик*.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. ТОВ "КУА "ПАСКАЛЬ" усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на справедливую вартість чистих активів.

Товариство здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків ТОВ "КУА "ПАСКАЛЬ" має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі та аналізувати вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2022 р. становить 1178948 тис. грн..

8. Події після Балансу

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду. 24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Військові конфлікти призводять до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності в цілому. В залежності від такої ситуації знаходяться:

- призупинення діяльності Фонду;
- неможливість проведення засідань Наглядової ради з метою затвердження необхідних рішень;
- вплив рішень регулятора, пов'язаних з введенням воєнного стану на управління Фондом Компанією;
- відхилення від планів щодо розвитку Фонду;
- призупинення договірних процесів.

Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України. Подія визнана некоригуючою.

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (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). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

- Введення воєнного стану в Україні свідчить про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Управлінський персонал Товариства дав оцінку обставин, які стосуються припущення, на основі якого була підготовлена ця фінансова звітність. Хоча діяльність Товариства поки що не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та обсягів, а також довгострокового впливу на Товариство, її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Подальших сценаріїв може бути декілька, розвиток поточної ситуації з невідомою ймовірністю та величиною впливу на Товариство можуть бути від значного до важкого.

- Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

- Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

- Задля унеможливлення різкого погіршення ситуації у банківському та фінансовому секторі, Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків. Компанії фінансового сектору, включаючи сектор грошових переказів та кредитування, в якому працює Компанія забезпечують платежі населення та бізнесу.

Незважаючи на важкі часи, та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні для сектору грошових переказів та кредитування. На разі обмеження, запропоновані НБУ, стосуються перш за все обігу готівкових коштів та валютних операцій.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки:

- Посадові особи Товариства та співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом Товариства проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;

- Ключові контрагенти Товариства – пов'язані юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду.

- Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії, або ще не розпочали її. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

На основі цих кроків, які вживає керівництво, останнє дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансовий звіт, який ґрунтується на впевненості у безперервності діяльності Товариства щонайменше найближчі 12 місяців і також надалі. Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходить до висновку, що існує невизначеність, яка може вносити корективи в очікування, але цей вплив не має всеохоплюючого характеру. Товариство і в подальшому може бути в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Товариство буде надалі вести свою діяльність та планує збільшити обсяг прибуткових операцій вже в 2025 році.

Не було виявлено інші події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2022 року, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Загальний стан економіки України під час воєнних дій знає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Фонд/КУА адекватно оцінює послаблення бізнес процесів протягом 2022 року та керівництво Фонду очікує поновлення діяльності в раніше запланованих обсягах в 2023 році.

ПАТ «ЗНВКІФ «САТЕЛІТ»,
від імені якого діє Генеральний директор
ТОВ «КУА «ПАСКАЛЬ»

Зуб К.А.

Прошнуровано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

34 (тридцять чотирьох) аркушів
Генеральний директор



Чирва Д. В.