

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА 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 2023 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 31.12.2023 рік; Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіту про рух грошових коштів
(за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіту про власний капітал (Форма
№ 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад
значущих облікових політик за 2023 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 2023
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 31.12.2023 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 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 2023 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 31.12.2023 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік; оборотно-сальдова відомість за 2023 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 «Прояснювальні 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):

Вимоги Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01 жовтня 2015 року (дія Рішення НКЦПФР №1597 від 01 жовтня 2015 року тимчасово призупинена на підставі Рішення НКЦПФР №153 від 15.02.2023 року), не поширюється на Товариство.

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 31.12.2023 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України. Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2023 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 реєстру 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 2023 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 функціонуюча 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 31.12.2023 року сума чистих активів Фонду складає 1 239 184 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)	1 179 237	1 239 628
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	289	444
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	1 178 948	1 239 184

Ми висловлюємо думку, що 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 2023 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 «Положенням 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 31.12.2023 року складає 867 527 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 31.12.2023 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 11 лютого 2025 року

«11» 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 Трасти, 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		
Підприємство: так, гра. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)		
Форми КСД, грами валютних якої наводяться в гривнях з копійками)		
Сторони: грами валюту "у" у відповідній клітинці):		
в бухгалтерського обліку		
в фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
патенти, права	1001		
непатентна інформація	1002		
Нематеріальні активи	1005		
Право на майбутні	1010	26767	26767
Право на майбутні	1011	26767	26767
Право	1012		
Нематеріальні активи	1015		
Право на майбутні інвестиційної нерухомості	1016		
Право інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Право на майбутні довгострокових біологічних активів	1021		
Право на майбутні довгострокових біологічних активів	1022		
Право на майбутні фінансові інвестиції:	1030		
не обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
Право на майбутні фінансові інвестиції	1035	345334	345334
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Право	1050		
Відстрочені податкові витрати	1060		
Право на майбутні у депозитаріях страхових резервних фондів	1065		
Право на майбутні активи	1090		
Право на майбутні	1095	372101	372101
II. Оборотні активи			
Право	1100		
Право на майбутні	1101		
Право на майбутні	1102		
Право на майбутні	1103		
Право	1104		
Право на майбутні активи	1110		
Право на майбутні	1115		
Право на майбутні	1120		
Довгострокова заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Довгострокова заборгованість за розрахунками:			
не обліковуються	1130	1	51
Право	1135		
Право на майбутні з податку на прибуток	1136		
Довгострокова заборгованість за розрахунками з нарахування доходів	1140	65800	118259
Довгострокова заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Право на майбутні дебіторська заборгованість	1155	741073	748539
Право на майбутні інвестиції	1160		
Право на майбутні	1165	262	678
Право	1166		
Право на майбутні	1167	262	678
Право на майбутні періоди	1170		
Право на майбутні у страхових резервах	1180		

Гроші в касі	1181		
Гроші в банках або резерви касових виплат	1182		
Гроші в інших банках	1183		
Гроші в інших банках	1184		
Гроші в інших банках	1190		
Гроші в інших банках	1195	807136	867527
III. Вибіркові активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Всього	1300	1179237	1239628

Пасив	Код рилка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Власний (власний) капітал	1400	50000	50000
Власний (власний) статутний капітал	1401		
Власний (власний) капітал	1405		
Власний (власний) капітал	1410	489727	489727
Власний (власний) капітал	1411	489727	489727
Власний (власний) капітал	1412		
Власний (власний) капітал	1415		
Власний (власний) капітал (включений збиток)	1420	686041	746277
Власний (власний) капітал	1425	(46600)	(46600)
Власний (власний) капітал	1430	(220)	(220)
Власний (власний) капітал	1435		
Гроші в інших банках	1495	1178948	1239184
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		
Гроші в інших банках	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні зобов'язання банків	1600		
Поточні зобов'язання	1605		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1610		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1615	60	165
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1620		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1621		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1625		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1630		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1635		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1640		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1645		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1650		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1660		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1665		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1670		
Поточні зобов'язання заборгованість за:	1690	229	279
Гроші в інших банках	1695	289	444
IV. Зобов'язання, пов'язані з операціями з активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів неперемінного ціннісного фонду	1800		
Всього	1900	1179237	1239628



СОЛОВЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ПЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "САТЕЛІТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 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		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Чисті відсотки, валова сума	2011		
Чисті відсотки у користуванні	2012		
Чисті доходи незароблених премій, валова сума	2013		
Чисті частки незароблених премій у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті витрати збитки за страховими виплатами	2070		
Витрати:			
на зарплату	2090		
на інші	2095	()	()
Додаток (витрати) від збитку у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Додаток (витрати) від збитку інших страхових резервів	2110		
Витрати на страхові резерви, валова сума	2111		
Чисті частки страхових резервів у інших страхових резервах	2112		
Чисті операційні доходи	2120	62612	60838
Чистий дохід:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської	2122		
на інші	2123		
Адміністративні витрати	2130	(505)	(969)
Витрати на збут	2150	()	()
Чисті операційні витрати	2180	(1871)	(292130)
Чистий дохід:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської	2182		
на інші			
Мінімумовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	60236	
збиток	2195	()	(232261)
Додаток від участі в капіталі	2200		
Чисті фінансові доходи	2220		
Чисті витрати	2240		
Чистий дохід:			
дохід від фінансової діяльності	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Прибуток від участі в капіталі	2255	()	()
Чисті витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Мінімумовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	60236	
збиток	2295	()	(232261)
Витрати (доходи) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	60236	
збиток	2355	()	(232261)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок (збиток) необоротних активів	2400		
Залишок (збиток) фінансових інструментів	2405		
Залишок курсові різниці	2410		
Залишок загального сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Загальний сукупний дохід	2445		
Загальний сукупний дохід до оподаткування	2450		
Залишок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Загальний сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сумарний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	60236	-232261

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Відрахування	2515		
Інші операційні витрати	2520	2376	293099
Разом	2550	2376	293099

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 річна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивиденд на одну просту акцію	2650		



References

Полный бухгалтер

СОЛОВЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Назва

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "САТЕЛІТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
38149945		

за ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Рух коштів від:			
Рух коштів від операцій (товарів, робіт, послуг)	3000		
Від операцій з продажів і зборів	3005		
Від операцій з продажу на додану вартість	3006		
Від операцій з фінансування	3010		
Від отримання субсидій, дотацій	3011		
Від отримання авансів від покупців і замовників	3015		
Від повернення авансів	3020		
Від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Від операційної оренди	3040		
Від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Від страхових премій	3050		
Від фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		1
Від операцій на рахунок:			
Платіж (робіт, послуг)	3100	(434)	(842)
Платіж	3105	()	()
Від операцій на соціальні заходи	3110	()	()
Від операцій з податків і зборів	3115	(15)	(139)
Від операцій на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Від операцій на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Від операцій на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15)	(139)
Від операцій на оплату авансів	3135	()	()
Від операцій на оплату повернення авансів	3140	()	()
Від операцій на оплату цільових внесків	3145	()	()
Від операцій на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Від операцій фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрати	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-449	-980
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200		
Нефінансових активів	3205		
Від отриманих:			
Відсотків	3215	4263	29630
Дивідендів	3220	5834	

Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	12750	8900
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрати на придбання:			
інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Витрати на деривативами	3270	()	()
Витрати на надання позик	3275	(22 032)	(51700)
Витрати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші витрати	3290	()	()
Чистий результат від інвестиційної діяльності	3295	815	-13170
III. Результати у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Висвободження капіталу	3300		
Скорочення збитків	3305	50	100
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрати на:			
Виплати власним акціям	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	(100)
Сплата дивідендів	3355	()	()
Витрати на сплату відсотків	3360	()	()
Витрати на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші витрати	3390	()	()
Чистий результат фінансової діяльності	3395	50	

1	2	3	4
Чистий результат операцій за звітний період	3400	416	-14150
Залишок коштів на початок року	3405	262	14412
Залишок змін валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	678	262

Голова Наглядової
ради ПАТ "ЗНВКІФ
"САТЕЛІТ"



Соловчук В.М.

Генеральний директор
ТОВ "ХУА
"ПАСКАЛЬ"



Зуб К.А.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
 ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
 ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "САТЕЛІТ"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

38149945

Звіт про власний капітал

за 2023 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стор.	Код	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Власний капітал	4000	50000		489727		686041	(46600)	(220)	1178948
Власний капітал	4005								
Власний капітал	4010								
Власний капітал	4090								
Власний капітал	4095	50000		489727		686041	46600	220	1178948
Власний капітал	4100					60236			60236
Власний капітал	4108								
Власний капітал	4111								
Власний капітал	4112								
Власний капітал	4113								
Власний капітал	4114								
Власний капітал	4116								
Власний капітал	4117								
Власний капітал	4118								
Власний капітал	4119								
Власний капітал	4120								
Власний капітал	4121								
Власний капітал	4122								
Власний капітал	4123								
Власний капітал	4124								
Власний капітал	4125								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відкритий акціонерний товариство	4210								
Відкритий акціонерний товариство	4215								
Відкритий акціонерний товариство	4220								
Відкритий акціонерний товариство	4225								
Відкритий акціонерний товариство	4230								
Відкритий акціонерний товариство	4235								
Відкритий акціонерний товариство	4240								
Відкритий акціонерний товариство	4245								
Відкритий акціонерний товариство	4250								
Відкритий акціонерний товариство	4255								
Відкритий акціонерний товариство	4260								
Відкритий акціонерний товариство	4265								
Відкритий акціонерний товариство	4270								
Відкритий акціонерний товариство	4275								
Відкритий акціонерний товариство	4280								
Відкритий акціонерний товариство	4290								
Відкритий акціонерний товариство	4295					60236			60236
Відкритий акціонерний товариство	4300	50000		489727		746277	(46600)	(220)	1239184

Товариство Наглядової ради
ДП "ЗНВКІД"
"САТЕЛІТ"



Соловчук В.М.

Генеральний директор
ТОВ "ХУА
ПАСКАЛЬ"



Зуб К.А.

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ»

НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(код ЄДРПОУ 38149945)

за 2023 рік (01.01.2023-31.12.2023)

1. Інформація про компанію з управління активами

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ» («Товариство») створене за
законним законодавством. 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	Повна назва 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	Корінь	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
цінних паперів і 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
15.09.2019 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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків
Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними
економічних рішень.

Конституційною основою фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2023 року по
31.12.2023 року, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності
(МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,

МСФЗ), інколи Різкою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Керівництво Товариство відслідковує офіційну публікацію змін МСФЗ на веб-сайті Міністерства фінансів України, ливчає вплив змін на облік і звітність і запроваджує їх

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:

МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2023 р.	Вплив поправок
МСБО 1	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: винного 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; і • «врегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 1	Поправки включають: Значення вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додатково керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, коли, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за об'єктивними очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Наче операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику,	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

Місце вимоги	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2023 р.	Вплив поправок
	може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація або облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Репаратура несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.				
Місце вимоги	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між цими поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок виключає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
Місце вимоги	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з порівнюваних порівняльних періодів: (a) визнати відстрочений податковий актив – такою мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю; (b) відрахувати податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з витратами зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення середовища та аналогічними	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

Місце за застосування	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2023 р.	Вплив поправок
	зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.				
МСФЗ 17 Страхування	- 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 звітностях - Визнання і розподіл аквізиційних 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 застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ (IFRS) 10 "Визначення асоційованої організації чи спільного підприємства" та МСФЗ (IAS) 28 "Асоційовані організації чи спільне підприємство"	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці асоційованої організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

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 надання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Наша 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 згідно з принципами безперервності діяльності.

З огляду на майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в Україні, нестабільністю фінансового ринку України, а також пандемії COVID-19. Товариство не має значущими активами, які можуть значно знецінитись внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних (обмежувальних) заходів, або справедлива вартість який може бути суттєво зменшена, у зв'язку з чим не прогнозує, що запровадження таких заходів буде мати прямий негативний фінансовий вплив на діяльність Товариства у 2022 році. Натомість, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, пов'язаних з пандемією COVID-19, може мати своїм наслідком негативний фінансовий вплив на діяльність Товариства, який полягає у зниженні платоспроможності контрагентів, що потенційно може призвести до збільшення ризиків неповернення дебіторської заборгованості, зниження ділової активності, погіршення результатів фінансової діяльності Товариства.

Товариство працює на економічних та фінансових ринках України, які демонструють нестабільність ринку, що розвивається. Політична та економічна ситуація в Україні за останні роки характеризувалась значною турбулентністю. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують змінюватись, можуть бути предметом різних інтерпретацій та їм властиві часті зміни, що разом з іншими фінансовими та фінансовими перешкодами сприяють проблемам, з якими стикаються суб'єкти, що працюють в Україні. Навесні 2014 року в окремих районах Луганської та Донецької областей України розпочався збройний конфлікт. Як наслідок, частина Донецької та Луганської областей залишилася під контролем сепаратистських республік, і українська влада наразі не може повністю виконувати свої функції на цій території. Крім того, у березні 2014 року низка подій у Криму призвела до анексії Російською Федерацією Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами. 21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала дві українські сепаратистські області – Луганську та Донецьку та дозволила використання збройних сил на цих територіях.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з іноземною валютою та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на діяльність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятися від оцінки керівництва. На поточний момент керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить виконувати зобов'язання перед контрагентами протягом 12 місяців після закінчення воєнного стану відновити свою діяльність у повній мірі.

Крім вищезгаданого, керівництву не відомо про будь-які значні події, що можуть викликати невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

2.6. Суттєві положення облікової політики

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

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, згаданих МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу або ліквідація у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання балансових даних або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, а також дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням доступної 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 при складанні та поданні проміжної фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну та достатню 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 розроблена 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 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Формат 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.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, понесених у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "забіжності реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

4. Особливі припущення, оцінки та судження

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

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

Відносно МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація

Належними для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому числі, до фінансової звітності:

- надіє достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі аспектів враховує їх у наступному порядку:

- а) вимоги 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 розробляються 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 грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності наразі, 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 та витрати може бути значним.

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

Враховуючи взапливність 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 компетентності працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків справедливої вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів до оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

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. Ці фактори включають 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.

4.3. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків грошових коштів до їхньої теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості інвестиції. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал, відповідний з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними інвестиціями із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

1) вартості грошей у часі;

2) вартості ризиків, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні ризиків;

3) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2023 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в Україні, у якій не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становить 17% 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> «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

4.4. Свідчення щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату балансу фінансових активів та на кожен 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).

Значимі 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 є активом з високим ризиком настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на певній даті, 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 певній даті, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не визнається 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, відповідні оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Клас активів та зобов'язань за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Фінансові 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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Корпоративні права	-	-	-	-	345 333	345 334	345333	345334
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші на банківському рахунку	262	678	-	-	-	-	262	678

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За період 01.01.2023 – 31.12.2023 р. переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Фінансові активи				
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0
Гроші на банківському рахунку	262	678	262	678
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	51	1	51
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	65800	118259	65800	118259
Інша поточна дебіторська заборгованість	741073	748539	741073	748539
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	60	165	60	165
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	0	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	228	279	228	279

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 2023 року по 31 грудня 2023 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

тис.грн

Інші операційні доходи	2022	2023
Дохід від операційної курсової різниці	0	0
Дохід від операційної оренди активів	0	0
Інші операційні доходи	60 838	62 612
в т. ч. дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	0	0
Всього	60838	62 612
Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	0	0
Штрафи, пені	0	0
Інші операційні витрати	292130	1871
в т. ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються	0	1871
Всього	292130	1871

6.3. Адміністративні витрати

тис.грн

Адміністративні витрати	2022	2023
Винагорода за управління активами	44	160
Аудиторські послуги	50	0
Оренда	844	305
Інші витрати на обслуговування діяльності	31	40
Всього	969	505

6.4. Фінансові витрати.

Фінансові витрати за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року у Товариства відсутні.

6.5. Інші фінансові доходи, інші фінансові витрати.

Інші фінансові доходи за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року відсутні.

Інші фінансові витрати за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 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.

Довгострокові фінансові інвестиції представлені частками у статутному капіталі інших Товариств. Станом на 31.12.2023 р. на балансі довгострокові фінансові інвестиції становлять 345334 тис. грн.

№	Назва	ЄДРПОУ	Частка, %	Балансова вартість частки, грн
1	ТОВ "ЗКЕМ"	39968214	10	100,00
2	ТОВ "НВП "НКЕМЗ"	39581767	90,38	19 184 936,96
3	ТОВ "Біржа Електродвигунів"	43735150	100	1 000,00
4	ТОВ "ЗАВОД ЗВАРНИХ КОНСТРУКЦІЙ"	43898033	100	10 000,00
5	ТОВ "ХЕМЗ"	39939052	100	100,00
6	ТОВ "ЕК ХЕМЗ"	43402108	100	156 213 930,00
7	ТОВ "Технопарк Етал"	44000041	100	1 000,00
8	ТОВ "ЕТАЛ-КОНТРАКТОР"	43587508	100	1 000,00
9	ТОВ "Технопарк НОВА КАХОВКА"	44402397	100	61 676 167,79
10	ТОВ "РВС-ЕТАЛ"	43273924	100	1 000,00
11	ТОВ "ТЕХНОПАРК ХАРКІВ"	44237604	100	1 000,00
12	ТОВ "Технопарк НОВА КАХОВКА 2"	44213447	100	108 243 188,00
13	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А.І. ВО"	44841135	100	1 000,00
	Всього			345 334 422,75

6.9. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковується в сумі 748539 грн. (складається із заборгованості на основі Договорів про відступлення права вимоги і договорів позики за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків).

6.10. Поточні фінансові інвестиції на звітну дату відсутні.

6.11. Грошові кошти

Найменування статті	31.12.2022	31.12.2023
Рахунки в банках, гривень.	262	678
Всього грошові кошти	262	678

Станом на 31.12.2023 р. на поточному рахунку у банках обліковується за номінальною вартістю грошові кошти на суму 678 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 31.12.2023 року в балансі Товариства обліковується поточна заборгованість за винагородою КУА на суму 165 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 31.12.2023 року в балансі Товариства обліковується інша поточна кредиторська заборгованість в загальній сумі 279 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)	Станом на 31.12.2023 р. (тис.грн)
Зареєстрований статутний капітал	50 000	50 000
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	489 727	489 272
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	686 041	746277
Неоплачений капітал	(46600)	(46600)
Вилучений капітал	(220)	(220)
Всього власний капітал	1178948 тис.грн	1239184 тис.грн.

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2023 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	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі, %
-------	-------	--	---	---	---------------------------------

			номер фізичної особи		
1	2	3	4	5	6
A		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
B		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		-

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 31.12.2023 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 31.12.2023 р. становить 1239184 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.

Не було виявлено інші події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2023 року, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Фонд/КУА адекватно оцінює послаблення бізнес процесів протягом 2023 року та керівництво Фонду очікує поновлення діяльності в раніше запланованих об'ємах в 2024-2025 роках.

**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.