

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 2024 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 31.12.2024 рік; Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2024 рік; Звіту про рух грошових коштів
(за прямим методом), (Форма № 3) за 2024 рік; Звіту про власний капітал (Форма
№ 4) за 2024 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад
значущих облікових політик за 2024 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 2024
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 31.12.2024 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 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 ICI на основі проведеного фінансового аналізу діяльності ICI 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 2024 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 31.12.2024 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2024 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2024 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2024 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2024 рік; оборотно-сальдова відомість за 2024 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):

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 31.12.2024 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України. Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2024 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 2024 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 порівняння (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 31.12.2024 року сума чистих активів Фонду складає 893 204 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)	1 239 628	893 781
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	444	577
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	1 239 184	893 204

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 2024 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 31.12.2024 року складає 893 781 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 31.12.2024 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 13 лютого 2025 року

«13» лютого 2025 року

Публічне акціонерне товариство "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "САТЕЛІТ"	за ЄДРПОУ	КОДИ
ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ	за КАТОТТГ	2025 01 01
Акціонерне товариство	за КОПФГ	JA80000000001078669
64.30 Трести, фонди та подібні фінансові об'єкти	за КВЕД	230
1		64.30
УКРАЇНА, 01001, М. КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН ВУЛ. ВЕЛИКА ЖИТОМИРСЬКА, БУД. 23, КВ. (ОФІС) 3, тел. +380639597681		
Сума в гривнях, без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Форма №2, правлі розрахунки якого наводяться в гривнях з копійками)		
Сума в гривнях з десятичним знаком "ч" у відповідній клітинці:		
Відповідно до вимог (стандартів) бухгалтерського обліку		
Відповідно до стандартів фінансової звітності		1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122024 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		
необоротні фінансові інвестиції	1002		
необоротні нематеріальні активи	1005		
залишок заборгованості	1010	26767	26767
залишок заборгованості	1011	26767	26767
залишок заборгованості	1012		
залишок заборгованості	1015		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1016		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1017		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1020		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1021		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1022		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1030		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1035	345334	345334
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1036		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1040		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1045		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1050		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1060		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1065		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1090		
залишок заборгованості за інвестиційною нерухомістю	1095	372101	372101
II. Оборотні активи			
залишок заборгованості	1100		
залишок заборгованості	1101		
залишок заборгованості	1102		
залишок заборгованості	1103		
залишок заборгованості	1104		
залишок заборгованості	1110		
залишок заборгованості	1115		
залишок заборгованості	1120		
залишок заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	1125		
залишок заборгованості за розрахунками:	1130	51	50
залишок заборгованості	1135		
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1136		
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1140	118259	89987
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1145		
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1155	748539	431539
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1160		
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1165	678	104
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1166		
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1167	678	104
залишок заборгованості за розрахунками з нарахування доходу	1170		

Частина переказів з у страхових резервах	1180		
Усього часті	1181		
зобов'язання зобов'язань	1182		
зобов'язання зобов'язань резервів належних виплат	1183		
зобов'язання зобов'язань премій	1184		
зобов'язання зобов'язань дисконтів	1190		
зобов'язання зобов'язань II	1195	867527	521680
III. Вибіркові активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Всього	1300	1239628	893781

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	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	746277	400297
Власний капітал	1425	(46600)	(46600)
Власний капітал	1430	(220)	(220)
Власний капітал	1435		
Власний капітал I	1495	1239184	893204
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Власний капітал зобов'язання	1500		
Власний капітал зобов'язання	1505		
Власний капітал зобов'язання банків	1510		
Власний капітал зобов'язання	1515		
Власний капітал зобов'язання	1520		
Власний капітал зобов'язання витрат персоналу	1521		
Власний капітал зобов'язання	1525		
Власний капітал зобов'язання	1526		
Власний капітал зобов'язання	1530		
Власний капітал зобов'язання	1531		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань	1532		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань	1533		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань	1534		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань	1535		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань	1540		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань зобов'язань	1545		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань зобов'язань	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Власний капітал зобов'язання банків	1600		
Власний капітал зобов'язання	1605		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1610		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1615	165	300
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1620		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1621		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1625		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1630		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1635		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1640		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1645		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1650		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1660		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1665		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1670		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1690	279	277
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1695	444	577
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1700		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1800		
Власний капітал зобов'язання зобов'язань за:	1900	1239628	893781



СОЛОВЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025 01 01

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті прибутки страхових премій	2010		
чистий відсотковий, валова сума	2011		
чистий прибуток у перестраховування	2012		
чистий дохід від незароблених премій, валова сума	2013		
чистий частка перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Сальдо реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті витрати збитки за страховими виплатами	2070		
Чистий прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
чистий дохід страхових резервів, валова сума	2111		
чистий частка перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Чисті операційні доходи	2120	34	62612
збиток (прибуток):	2121		
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122		
дохід від переїсного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123		
Чисті операційні витрати	2130	(220)	(505)
Збиток на збут	2150	()	()
Чисті операційні витрати	2180	(345794)	(1871)
збиток (прибуток):	2181		
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182		
витрати від переїсного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		60236
збиток	2195	(345980)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Чисті фінансові доходи	2220		
чистий дохід	2240		
збиток (прибуток):	2241		
дохід від банківської діяльності	2250	()	()
Фінансові витрати	2255	()	()
Збиток від участі в капіталі	2270	()	()
чистий збиток	2275		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		60236
збиток	2295	(345980)	()
Збиток (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		60236
збиток	2355	(345980)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Доходи (втрата) необоротних активів	2400		
Доходи (втрата) фінансових інструментів	2405		
Важливі курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сумарний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-345980	60236

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні витрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Витрати на соціальні заходи	2510		
Відшкодування	2515		
Інші операційні витрати	2520	346014	2376
Разом	2550	346014	2376

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Середньорічна середньорічна кількість простих акцій	2605		
Частий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Середньорічний частий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивиденди на одну просту акцію	2650		



СОЛОВЧУК ВІКТОР МИХАЙЛОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
38149945		

за СДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
прибутки від операцій (товарів, робіт, послуг)	3000		
прибутки від продажів і зборів	3005		
прибуток від продажу на додану вартість	3006		
прибутки від фінансування	3010		
прибутки від отримання субсидій, дотацій	3011		
прибутки від продажів від покупців і замовників	3015		
прибутки від повернення авансів	3020		
прибутки від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
прибутки від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
прибутки від операційної оренди	3040		
прибутки від отримання роялті, авторських винагород	3045		
прибутки від сирізових премій	3050		
прибутки фінансових установ від повернення позик	3055		
прибутки від інших операцій	3095		
витрати на оплату:			
за роботу, послуги	3100	(83)	(434)
за інші операції	3105	()	()
за інші операції	3110	()	()
за інші операції	3115	()	(15)
за інші операції з податку на прибуток	3116	()	()
за інші операції з податку на додану вартість	3117	()	()
за інші операції з інших податків і зборів	3118	()	(15)
за інші операції	3135	()	()
за інші операції повернення авансів	3140	()	()
за інші операції інших видів витрат	3145	()	()
за інші операції зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
за інші операції фінансових установ на надання позик	3155	()	()
за інші операції	3190	()	()
Від руху коштів від операційної діяльності	3195	-83	-449
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
прибутки від реалізації			
прибутки від реалізації	3200		
прибутки від реалізації	3205		
прибутки від реалізації			

	3215		4263
	3220		5834
збиток від деривативів	3225		
збиток від погашення позик	3230	1960	12750
збиток від вибуття дочірнього підприємства та іншої окремої одиниці	3235		
збиток	3250		
збиток на придбання:			
збиток інвестицій	3255	(1)	()
збиток активів	3260	()	()
збиток від деривативами	3270	()	()
збиток на надання позик	3275	(2 450)	(22032)
збиток на придбання дочірнього підприємства та іншої окремої одиниці	3280	()	()
збиток	3290	()	()
В рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-491	815
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
збиток від:			
збиток капіталу	3300		
збиток позик	3305		50
збиток від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
збиток	3340		
збиток від:			
збиток від:	3345	()	()
збиток від:	3350	()	()
збиток від:	3355	()	()
збиток на сплату відсотків	3360	()	()
збиток на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
збиток на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
збиток на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
збиток	3390	()	()
В рух коштів від фінансової діяльності	3395		50

1	2	3	4
В рух грошових коштів за звітний період	3400	-574	416
В рух коштів на початок року	3405	678	262
В рух валютних курсів на залишок коштів	3410		
В рух коштів на кінець року	3415	104	678

Наглядової
ПАТ "ЗНВКІФ
ЕЛІТ"



Соловчук В.М.

Головний директор
ТУА
КАБ



Зуб К.А.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
внесок до фонду капіталу	4210								
участки вкладів до фонду відрахувань внесків	4215								
участки вкладів на фонд внесків фонду	4220								
участки вкладів на фонд внесків	4225								
на учасників на до капіталу	4240								
внески внесків з фонду	4245								
внески внесків внесків (частки)	4260								
внески внесків внесків	4265								
внески внесків внесків	4270								
внески частки в фонді	4275								
внески внесків вартості в	4280								
внески в капіталі	4290								
внески в капіталі	4291								
на внески у фонді	4295					-345980			-345980
внески внески року	4300			489727		400297	(46600)	(220)	893204

Голова Наглядової ради
АТ
"КАТЕЛІТ"

"ЗНВКІФ"



Соловчук В.М.

Генеральний директор
ОВ "КУА
"ПАСКАЛЬ"



Зуб К.А.

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТЕЛІТ»

НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАСКАЛЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(код ЄДРПОУ 38149945)

за 2024 рік (01.01.2024-31.12.2024)

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 світового інвестування (далі – ЄДРІСІ): 25/10/2012р. № 00116

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300116

Дата припинення діяльності Фонду: 20.10.2035 р.

Управління активами здійснюється ТОВ «КУА «ПАСКАЛЬ» на підставі договору №0909/19 від 05 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 2024 рік (період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року), що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ),

ПДТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та тривалої 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 Товариства відслідковує офіційну публікацію змін МСФЗ на веб-сайті Міністерства фінансів України, вивчає 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 правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2024 р.	Вплив поправок
МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточних та непоточних".	Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.	3 01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами"	Зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду: а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.	3 01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ 16 "Оренда"	Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.	3 01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників"	Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.	3 01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Визначення конвертованості"	Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.	3 01 січня 2025	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний 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 – гривня, 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, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі, нестабільністю фінансового ринку України, а також пандемії COVID-19. Товариство не володіє необоротними активами, які можуть значно знецінитись внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних (обмежувальних) заходів, або справедлива вартість який може бути суттєво змінена, 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 непрямий фінансовий вплив на діяльність Товариства, який полягає у зниженні ліквідності 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 характеристики ринку, що розвивається. Політична та економічна ситуація в Україні за останні роки характеризувалася значною турбулентністю. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, можуть бути предметом різних інтерпретацій та їм властиві часті зміни, що разом з іншими факторами та фіскальними 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 самопроголошених республік, і українська влада наразі не може повністю виконувати українське законодавство на цій території. Крім того, у березні 2014 року низка подій у Криму призвела до анексії Республіки 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 військові 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 конвертації валюти 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 здатність 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 та дозволить товариству після закінчення воєнного стану відновити свою діяльність у повній мірі.

У 2024 році економіка України продовжила свій шлях поступового відновлення після років економічних потрясінь, викликаних повномасштабною агресією Росії, енергетичною кризою та економічними викликами. Цей рік можна охарактеризувати як період стабілізації, хоча він також залишив по собі низку невирішених проблем, які впливатимуть на подальший розвиток країни. Відновлення супроводжувалося як позитивними досягненнями, так і ризиками, що їх треба врахувати при плануванні політики на 2025 рік.

Головним показником відносно позитивної економічної динаміки у 2024 році стало зростання ВВП. Згідно з оцінками Міністерства економіки України, реальний валовий внутрішній продукт зріс на 4,3% порівняно з 2023 роком за перші два квартали. Очікується, що завершить цей рік наша держава з приростом ВВП не менш як 3,5%. Це означає, що економіка поступово відновлюється після критичних втрат, спричинених війною, але все ще залишається сильно нижче довоєнного рівня. Адже за офіційними даними, в 2022 році наш ВВП впав на 30%. І економіку все ще чекає довгий та важкий шлях відновлення.

Курс гривні до долара у 2024 році залишався порівняно стабільним, коливаючись у межах 40-42 гривень за долар. Це стало можливим завдяки активним діям Національного банку України, який продовжував політику валютних інтервенцій, а також надходженням міжнародної фінансової допомоги. З іншого боку, зростання попиту на валюту через потреби імпорту енергоносіїв та деякі структурні

збільшення могли створювати додатковий тиск на гривню. Проте в цілому валютний ринок залишився стабільним, що стало важливим досягненням у складних умовах.

Інфляція у 2024 році склала 9,5-10%, що в цілому відповідало прогнозам Національного банку. Основними чинниками зростання цін стали подорожчання енергоносіїв, збільшення вартості послуг та продуктів харчування. Дефіцит державного бюджету також залишається значною проблемою. У 2024 році він досяг близько 20 мільярдів доларів, що є одним із найвищих показників у світі, якщо рахувати в відсотках від ВВП. Це потребує значної підтримки з боку міжнародних партнерів, а також жорсткої фінансової політики. Зростання державного боргу створює додатковий тиск на економіку, оскільки значна частина бюджету спрямовується на обслуговування боргових зобов'язань.

Можна зробити висновок, що 2024 рік став важливим кроком на шляху до відновлення української економіки, хоча цей процес залишається тривалим і складним.

Крім вищезазначеного, 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 20 лютого 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї 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 2024 року по 31 грудня 2024 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 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 стосуються. 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 відповідає вимогам МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 16 «Оренда», МСФЗ 15 «Діяльність з 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

Перелік 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, пов'язаних з прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат" або "вартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини вартості 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 види надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень 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 умов 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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених джерел 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, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до вартості 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 можливостей 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, валютності, 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.

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 інших даних вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є необхідною, 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 факторів. 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 сучасне значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у 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 рівні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

4.6. Судження 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).

Зазначай 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 значного ризику настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково знизити 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, такі оцінки, 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
Фінансові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Відпускні цінності	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	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Державні кошти	-	-	-	-	345 334	345 334	345 334	345 334
Відпускні цінності	-	-	-	-	-	-	-	-
Відпускні цінності на фінансовому ринку	104	678	-	-	-	-	104	678

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

За період 01.01.2024 – 31.12.2024 р. переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи				
Відпускні цінності на фінансовому ринку	0	0	0	0

Гроші на банківському рахунку	104	678	104	678
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	50	51	50	51
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	89987	118259	89987	118259
Інша поточна дебіторська заборгованість	431539	748539	431539	748539
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	300	165	300	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	277	279	277	279

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

6.1. Інші операційні доходи, інші операційні витрати.

Інші операційні доходи, інші операційні витрати

тис.грн

Інші операційні доходи	2024	2023
Дохід від операційної курсової різниці	0	0
Дохід від операційної оренди активів	0	0
Інші операційні доходи	34	62 612
<i>в т. ч. дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	0	0
Всього	34	62 612
Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	0	0
Штрафи, пені	0	0
Інші операційні витрати	345794	1871
<i>в т. ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються</i>	0	1871
Всього	345794	1871

6.2. Адміністративні витрати

тис.грн

Адміністративні витрати	2024	2023
Винагорода за управління активами	180	160
Оренда	0	305
Інші витрати на обслуговування діяльності	40	40
Всього	220	505

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції.

Довгострокові фінансові інвестиції представлені частками у статутному капіталі інших Товариств. Станом на 31.12.2024 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

6.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2024 року на балансі Товариства обліковується в сумі 89987 грн. (складається із заборгованості по відсоткам на основі Договорів позики за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків).

6.5. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 року на балансі Товариства обліковується в сумі 431539 грн. (складається із заборгованості на основі Договорів про відступлення права вимоги і договорів позики за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків).

6.6. Грошові кошти

Найменування статті	31.12.2024	31.12.2023
Рахунки в банках, гривень.	104	678
Всього грошові кошти	104	678

Станом на 31.12.2024 р. на поточному рахунку у банках обліковується за номінальною вартістю грошові кошти на суму 104 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках АТ «МІБ» та ПАТ «ОТП БАНК».

6.7. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2024 року в балансі Товариства обліковується поточна заборгованість за винагородою КУА на суму 300 тис. грн. Заборгованість є поточною і буде погашена до кінця фінансового 2025 року.

6.8. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2024 року в балансі Товариства обліковується інша поточна кредиторська заборгованість в загальній сумі 277 тис. грн. Заборгованість є поточною і буде погашена протягом року.

6.9. Власний капітал

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2024 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)	400 297	746277
Неоплачений капітал	(46600)	(46600)
Вилучений капітал	(220)	(220)
Всього власний капітал	893204 тис.грн	1239184 тис.грн.

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2024 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
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 31.12.2024 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 31.12.2024 р. становить 893204 тис. грн.

8. Події після Балансу

Не було виявлено події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2024 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 2024 року та керівництво Фонду очікує поновлення діяльності в раніше запланованих об'ємах в 2025 році.

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



Зуб К.А.

Пронумеровано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою
33 (підпис) аркушів
генеральний директор



Чирва, І. В.