

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАСАТ",
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«КОНТАДОР»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
УКРАЇНИ**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» (надалі Фонд або Товариство), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2011 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ВАСАТ», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Акціонерне Товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАСАТ» не ідентифікував у фінансовій звітності за 2022 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням Російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду (в рамках визначених термінів), як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде

внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал компанії з управління активами фонду (надалі – управлінський персонал) несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність 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.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 системи внутрішнього контролю, що стосується 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про Акціонерне Товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАСАТ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Акціонерне Товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАСАТ»
2	Код ЄДРПОУ	42065552
3	Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові установи
4	Тип, вид Фонду	Закритий, строковий, недиверсифікований
5	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300630
6	№ свідоцтва про внесенню до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00630, Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 04.06.2018 року
7	Напрямки інвестиційної діяльності	- інвестування в будівельну галузь народного господарства, галузь інформації та телекомунікації, - галузь оптової та роздрібною торгівлі, тимчасового розміщування й організації харчування шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств зазначених галузей.
8	Спосіб розміщення інвестиційних сертифікатів	Закрите (приватне) розміщення
9	Термін закінчення діяльності Фонду	03.06.2043 року

Управління активами Акціонерне Товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ВАСАТ здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР».

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «КОНТАДОР»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРГІОУ	40177678
5.	№ виписки з Єдиного державного реєстру	АА № 469127 від 15.12.2015 р.
6.	Номер запису про державну реєстрацію	1 073 102 0000 030360
7.	Орган, що видав виписку	Солом'янська районна в м. Києві державна адміністрація
8.	Місцезнаходження	03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45
9.	Телефон	(044)359-08-82
10.	Поточний рахунок	UA 09 322001 00000 26501001405498
11.	МФО	322001
12.	Назва банку	АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», м. Київ
13.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.30; інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг 66.19, крім страхування та пенсійного забезпечення; - управління фондами 66.30
14.	Розмір статутного капіталу	7 000 000, 00 грн.
15.	Кількість Учасників	2 фізичних особи
16.	Директор	Фесенко Владислав Васильович
17.	Головний бухгалтер	Ситницька Світлана Сергіївна

На думку аудитора, станом на дату аудиту, **АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ**

КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності 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. Кінцевого бенефіціарного власника, станом на дату аудиту, Товариство не має. Структура власності має наступний вигляд:

**Схематичне зображення структури власності
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»
Станом на 31.12.2022р.**



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній

Станом на 31.12.2022 року Фонд не має материнських компаній

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» володіє:

- 19,05% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРСИББУД» (ідентифікаційний код юридичної особи 32677473, місцезнаходження Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45).

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 інвестиційні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту, затверджена Рішенням учасників (Рішення учасників №б/н від 19.09.2018 року). Відповідно до цієї редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, поділений на 10 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 402 «Пайовий капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований статутний капітал становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, поділений на 10 000 000 (десять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

Рішенням одноосібним засновником **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** (Рішення засновників №б/н від 15.01.2018 року) було затверджено рішення про створення **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** із початковим статутним капіталом в розмірі 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 5 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано **АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 5 000 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001538; дата реєстрації 04.06.2018 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Трофіменко Всеволод Володимирович	Є фізичною особою за законодавством України; Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3183422497	5 000 000,00	5 000 000	100,00
	ВСЬОГО:		5 000 000,00	5 000 000	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Трофіменко Всеволод Володимирович Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3183422497	Банківська виписка за 06.04.2018 року; Київського відділення №18 АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» П./д. TR.1745322	5 000 000,00
ВСЬОГО:		5 000 000,00

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» у м. Київ.

Рішенням одноосібного засновника **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** (Рішення засновників №б/н від 15.01.2018 року) було затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства та Затверджено Статут. Державну реєстрацію Товариства проведено 12.04.2018 року, номер запису 1 073 102 0000 036831.

Рішенням учасників **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** (Рішення одноосібного учасника №б/н від 19.09.2018 року) було затверджено рішення про збільшення на 5 000 000,00 грн. статутний капітал Товариства шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 5 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній 5 000 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний

капітал у розмірі 10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень, поділений на 10 000 000 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень, який поділено на 5 000 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Засновниками Товариства стали особи, інформація про яких наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Трофіменко Всеволод Володимирович	Є фізичною особою за законодавством України; Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3183422497	5 000 000,00	5 000 000	50,00
1	Трофіменко Ксенія Володимирівна	Є фізичною особою за законодавством України; Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3310119149	5 000 000,00	5 000 000	50,00
	ВСЬОГО:		10 000 000,00	10 000 000	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновниками до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Трофіменко Всеволод Володимирович Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3183422497	Банківська виписка за 06.04.2018 року; Київського відділення №18 АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» П./д. TR.1745322	5 000 000,00
Трофіменко Ксенія Володимирівна Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3310119149	П./д. TR.5465829 від 06.12.2018р.	4 900 000,00
ВСЬОГО:		9 900 000,00

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано **АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 10 000 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001637; дата реєстрації 14.11.2018 року.

Станом на 31.12.2022 року, розміщення акцій додаткової емісії Фондом не здійснювалося.

Отже, станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень, що підтверджено банківськими документами. Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2022р. відсутня.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Державної частки у Статутному капіталі Товариства немає.

Змін до Статуту у 2022 році не було.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, відповідно до рішення одноособового засновника Товариства №1 від 12.04.2018 року, було створено Наглядову раду Товариства.

До органів управління Фонду відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами АТ «ЗНВКІФ «ВАСАТ» Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Впроваджений Товариством стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2022 року становить 1 065 638 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів менша розміру статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2022 року.

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці 7

Таблиця 7

Активи ІСІ	Станом на 31.12.2022	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції (придбані частки в ТОВ)	7 325	0,69
Гроші та їх еквіваленти	4 869	0,45
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (нараховані відсотки за позикою)	93 431	8,76
Інша поточна дебіторська заборгованість (видані позики)	893 985	83,80
Поточні фінансові інвестиції (придбані деривативи)	67 213	6,30
Усього	1 066 823	100

Склад та структура активів Фонду, відповідає вимогам чинного законодавства, та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., що висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці 8

Таблиця 8

№ п/п	Стаття витрат	Разом за 2022 рік (грн.)
Витрати на винагороду		
1	Винагорода КУА	967 061,89
2	Винагорода зберігачу	
3	Винагорода аудитору	50 000,00
4	Винагорода оцінювачу майна	
5	Винагорода торговцю цінними паперами	5 500,00
Разом витрат на винагороду		1 022 561,89
Операційні витрати		
6	Реєстраційні послуги	
7	Розрахунково-касове обслуговування банком та інші послуги банку	15 141,44
8	Нотаріальні послуги	6 200,00
9	Послуги депозитарію	16 825,13
10	Оплата вартості публікації обов'язкової інформації	
11	Оплата послуг фондової (товарної) біржі	
12	Інформаційні послуги	11 522,00
13	Орендна плата	10 972,32
14	Фонд оплати праці членам наглядової ради	134 505,00
15	Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду	
16	Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП	
17	Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ	
18	Судові витрати пов'язані з діяльністю Фонду	
19	Податки та збори, передбачені законодавством України	21 469,50
Разом операційних витрат		216 635,39
Всього витрат		1 239 197,28

Витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 р.

**Про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів,
встановленому законодавством**

Станом на 31.12.2022 року, активи Фонду становлять 1 116 823 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 7 325 тис. грн., оборотні активи 1 109 498 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 51 185 тис. грн.

Власний капітал 1 065 638 тис. грн.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Державну реєстрацію АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», проведено 12 квітня 2018 року. На дату державної реєстрації засновником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 5 000 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» відповідав мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством ($3\,723 \text{ грн.} \cdot 1250 = 4\,653\,750 \text{ грн.}$).

Про пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були розкриті

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства, інформація наведена в Таблицях 9-12:

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

N з / п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6
1	Савкін Ігор Вячеславович				ні
	Карпюк Вікторія Валеріївна				ні
	Голова наглядової ради				
1	Трофіменко Всеволод Володимирович	3183422497		50	ні
	Усього:			50 %	

Інформація
про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Трофіменко Веволод Володимирович	3183422497	I	42065552	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАСАТ"	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	50
2	Трофіменко Веволод Володимирович	3183422497	I	38688433	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬМАРЕКС УКРАЇНА»	01001, м. Київ, вул. Михайлівська буд. 12-Б	33
3	Трофіменко Всеволод Володимирович	3183422497	I	30965299	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦЬ»	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	0
4	Трофіменко Веволод Володимирович	3183422497	I	42921600	ПРИВАТНА НАУКОВА УСТАНОВА «ЦЕНТР НАУКОВО-ТЕХНІЧНИХ	Україна, 49019, м. Дніпро, вул. Івана ЕЗАУ, буд. 17	20

					ДОСЛІДЖЕНЬ «ТВОЄ МІСТО»		
5	Трофіменко Вєволод Володимирович	3183422497	I	44550463	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕМЕЛІ ХІЛС ФОРТ"	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	89
11	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	42065552	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАСАТ"	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	50
12	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	32850366	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МУЛЬТПЛЕКС-ХОЛДІНГ"	01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	0
13	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	40395821	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ СПЕЙС"	Україна, 79053, Львівська обл., м. Львів, вул. Княгині Ольги, буд.100-Б	89
14	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	42195018	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР ПЛЮС»	Україна, 79053, Львівська обл., м. Львів, вул. Княгині Ольги, буд.100-Б	89
15	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	43879754	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТОУН РОУЗ МІ»	01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	89
16	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	44124499	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕСТ ОФІС ЕССЕТ Р37»	03035, м. Київ, вул. Митополита Василя Липківського, буд.45	89

17	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	44200422	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ДЖЕЛА РЕСТ»	01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	89
----	---------------------------------------	------------	---	----------	--	--	----

Таблиця 11

**Інформація
про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь**

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	42065552	I	32677473	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРСИББУД"	Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського , буд. 45	19,05

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради Фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Трофіменко Всеволод Володимирович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	3183422497	I	42065552	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАСАТ"	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	50
2	Трофіменко Всеволод Володимирович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	3183422497	I	38688433	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬМАРЕКС УКРАЇНА»	01001, м. Київ, вул. Михайлівська буд. 12-Б	33
3	Трофіменко Всеволод Володимирович <i>Голова</i>	3183422497	I	30965299	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ»	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	0

	Наглядової ради Фонду						
4	Трофіменко Всеволод Володимирович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	3183422497	I	42921600	ПРИВАТНА НАУКОВА УСТАНОВА «ЦЕНТР НАУКОВО-ТЕХНІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ «ТВОЄ МІСТО»	Україна, 49019, м. Дніпро, вул. Івана ЕЗАУ, буд. 17	20
5	Трофіменко Всеволод Володимирович <i>Голова Наглядової ради Фонду</i>	3183422497	I	44550463	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕМЕЛІ ХІЛС ФОРТ"	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	89
6	Савкін Ігор Вячеславович <i>Член Наглядової ради Фонду</i>		I	32307531	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»	04080, м.Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14	9,09
7	Карпюк Вікторія Валеріївна <i>Член Наглядової ради Фонду</i>		I	32307531	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»	04080, м.Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14	9,10

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства поточні фінансові інвестиції обліковуються у сумі 67 213 тис. грн.

Інформацію про склад поточних фінансових інвестицій наведено в таблиці 13.

Таблиця 13

Поточні фінансові інвестиції	Сума, тис. грн.
Акції прості іменні бездокументарні ПАТ" МУЛЬТИПЛЕКС-ХОЛДИНГ"	41 941
Акції прості іменні ПАТ "АБС-УКР"	100
Акції прості іменні ПАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ"	2 265
Деривативи	22 907
Всього фінансових інвестицій	67 213

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022 р. складають 7 325 тис. грн., що відповідно до Облікової політики та вимог МСФЗ і МСБО, мають обліковуватись за справедливою вартістю, до їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2022 року 7 325 тис. грн.

Облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством з 01 січня 2015 року.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2022 року виробничі запаси на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду обліковуються у сумі 50 000 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До їх складу входить нерухоме майно до продажу.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Фонду за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Фондом у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів Фонду здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Облікової політики та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2022 року обліковується в сумі 93 431 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків Фонду станом на 31 грудня 2022 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31 грудня 2022 року обліковується в сумі 893 985 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2022 року становить 4 869 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Фонду станом на 31.12.2022 року не обліковуються.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2022 року відсутня.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується в сумі 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується в сумі 5 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами не обліковуються, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками обліковується в сумі 17 928 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків обліковується в сумі 1 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2022 року на балансі Фонду обліковується в сумі 33 249 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2022 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 14.

Структура доходів Фонду за 2022 рік

Таблиця 14

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
Інші операційні доходи	7 893
Витрати від участі в капіталі	
Інші фінансові доходи	247 432

Інші доходи	59 994
Разом	315 319
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	
Накопичені курсові різниці	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	
Інший сукупний дохід	
Інший сукупний дохід до оподаткування	

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2022 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях 15,16.

Структуру витрат Фонду за 2022 рік

Таблиця 15

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	
Адміністративні витрати	1 239
Витрати на збут	
Інші операційні витрати	9 375
Фінансові витрати	128 841
Витрати від участі в капіталі	
Інші витрати	21 736
Разом	161 191

Елементи операційних витрат за 2022 рік

Таблиця 16

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	110
Відрахування на соціальні заходи	24
Амортизація	-
Інші операційні витрати	10 479
Разом	10 613

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став прибуток у розмірі 154 128 тис. грн. Витрати з податку на прибуток в 2022 році склали 0 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Фонду надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Фонду генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Фонд не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 4 869 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2022 року складає суму 1 065 638 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 10 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 1 055 638 тис. грн.

В продовж 2022 року учасниками Фонду були прийняті рішення про виплату дивідендів в розмірі 17 872 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року залишок не виплачених дивідендів складає 17 928 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за 2022 рік наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського

обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 17.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна 101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Додатковим договором №1 від 01.06.2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 01-1/6 від 01.06.2023 року про комплексне аудиторське обслуговування ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року).

Свідцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік,
- Звіту про власний капітал за 2022 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 01.06.2023 р. – 26.06.2023 р.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)



Риченко Н.М.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

26 червня 2023 року

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2023	01	01
за ЄДРПОУ		
42065552		
за КОАТУУ		
80000000000980		
за КОПФГ		
995		
за КВЕД		
64.30		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАСАТ"

за ЄДРПОУ

Регіон Солом'янський район м.Києва

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ

за КОПФГ

Сфера економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників 1 3

Адреса, телефон Україна, 03035, Київ, Митрополита Василя Липківського 45, +380445942814

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

Звіту про сукупний дохід (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	П/н Примітки до фінансової звітності рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		-	-
первісна вартість	1001		-	-
накопичена амортизація	1002		-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010		-	-
первісна вартість	1011		-	-
знос	1012		-	-
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5.2, 5.4, 5.5,	-	7 325
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		-	7 325
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5.2, 5.4, 6.6	50 000	50 000
Товари	1104		50 000	50 000
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		-	-
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5.5, 6.8	147 192	93 431
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.5, 6.8	685 255	893 985
Поточні фінансові інвестиції	1160	5.2, 5.4, 5.5, 6.7	66 599	67 213
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.5, 6.9	28 952	4 869
Рахунки в банках	1167		28 952	4 869
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		977 998	1 109 498
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		977 998	1 116 823

Пасив	Код рядка	П/н Примітки до фінансової	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6.10	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6.12	901 510	1 055 638
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		911 510	1 065 638
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	5.5, 6.13	61	2
розрахунками з бюджетом	1620	6.13	5	5
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	6.12, 6.13	35 800	17 928
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6.13	-	1
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6.13	30 622	33 249
Усього за розділом III	1695	5.5, 6.13	66 488	51 185
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		977 998	1 116 823

Керівник

Фесенко В. В.

Головний бухгалтер

Ситницька С. С.

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
42065552		

Підприємство

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

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	П/н Примітки до фінансов	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	-
Валовий :				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		-	-
інші операційні доходи	2120	6.1	7 893	1 354
Адміністративні витрати	2130	6.3	(1 239)	(1 147)
Витрати на збут	2150		-	-
інші операційні витрати	2180	6.2	(9 375)	(3 075)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(2 721)	(2 868)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
інші фінансові доходи	2220	6.4	247 432	222 915
інші доходи	2240	6.1	59 994	409 069
Фінансові витрати	2250	6.4	(128 841)	(203 349)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
інші витрати	2270	6.2	(21 738)	(177 385)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		154 128	248 382
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	6.12	154 128	248 382
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	П/н Примітки до фінансов	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
інший сукупний дохід	2445		-	-
інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		154 128	248 382

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	П/н Примітки до фінансов	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		-	-
Витрати на оплату праці	2505		110	126
Відрахування на соціальні заходи	2510		24	28
Амортизація	2515		-	-
інші операційні витрати	2520		10 479	4 068
Разом	2550		10 613	4 222

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

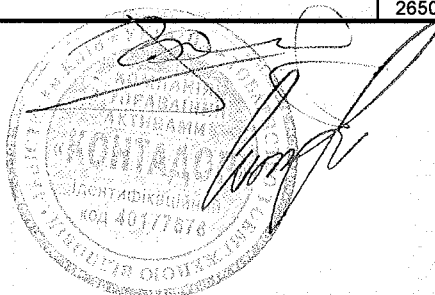
Назва статті	Код рядка	П/н Примітки до фінансов	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник

Фесенко В.В.

Головний бухгалтер

Ситницька С.С.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2022 12 31
за ЄДРПОУ 42065552

Підприємство

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	П/н Примітки до фінансової звітності рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		-	-
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		424	1 001
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Інші надходження	3095		-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 143)	(936)
Праці	3105		(89)	(101)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(24)	(28)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(212)	(4 747)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(212)	(4 747)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		(926 692)	(169 433)
Інші витрачання	3190		(10)	(21)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(927 746)	(174 265)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		423 685	18 010
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		160 567	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		45 723	377 164
Надходження від погашення позик	3230		317 992	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(3 969)	(22 810)
необоротних активів	3260		-	-
Виплати за деривативами	3270		(23 254)	(174 739)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		920 744	197 625
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		(17 872)	(4 296)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(17 872)	(4 296)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(24 874)	19 064
Залишок коштів на початок року	3405		28 952	9 888
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		791	-
Залишок коштів на кінець року	3415		4 869	28 952

Керівник

Головний бухгалтер

Фесенко В.В.

Ситницька С.С.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
42065552		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

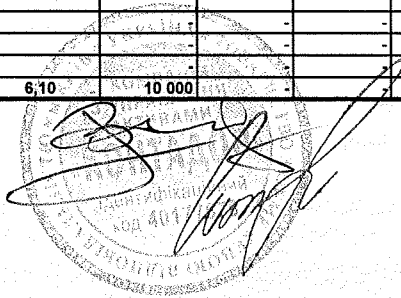
Стаття	Код рядка	П/н Примітки до фінансової звітності рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6,10	10 000	-	-	-	901 510	-	-	911 510
Коригування :										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6,10	10 000	-	-	-	901 510	-	-	911 510
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	6,10	-	-	-	-	154 128	-	-	154 128
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		-	-	-	-	154 128	-	-	154 128
Залишок на кінець року	4300	6,10	10 000	-	-	-	1 055 638	-	-	1 065 638

Керівник

Головний бухгалтер

Фесенко В.В.

Ситницька С.С.



Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2022 року.

1. Інформація про компанію з управління активами
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» (Фонд) (код ЄДРПОУ 42065552) зареєстроване 12 квітня 2018 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Митрополита Василя Липківського, буд.45, м. Київ, 03035, Україна.

Основним видом діяльності Фонду є Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Фонд включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку капіталу –, реєстраційний № 2509, дата включення в Реєстр 04.06.2018 року (Свідоцтво № 00630 Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку)

Код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування: 13300630;

Дата внесення до ЄДРІСІ: 04.06.2018 р.;

Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ № 00630;

Термін закінчення діяльності Фонду : 03.06.2043 року.

Вид венчурного пайового інвестиційного фонду: недиверсифікований;

Тип венчурного пайового інвестиційного фонду: закритий, строковий;

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022р. і на 31.12.2021 р. складала 3 особи (позаштатні працівники – члени наглядової ради)

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:

<http://www.kua-contador.com.ua>

Адреса електронної пошти: info@kua-contador.com.ua

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Фонду були:

Акціонери Фонду:	31.12.2022
Громадянин України Трофіменко Всеволод Володимирович	50 %
Громадянин України Трофіменко Ксенія Володимирівна	50 %
Всього	100,0%

Бухгалтерський та податковий облік веде Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР» (надалі -Товариство) на підставі Договору про управління активами б/н від 19.04.2021р., згідно законодавства України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ліцензія № 908 від 06.09.2016 року, видана Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Скорочена назва Товариства : ТОВ «КУА «КОНТАДОР»

Місцезнаходження Товариства:

вул. Митрополита Василя Липківського, буд.45, м. Київ, 03035, Україна.

Код за ЄДРПОУ ТОВ «КУА «КОНТАДОР»: 40177678

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:

<http://www.kua-contador.com.ua> Адреса електронної пошти: info@kua-contador.com.ua

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є :

- інвестування в будівельну галузь народного господарства, галузь інформації та телекомунікації,
- галузь оптової та роздрібної торгівлі, тимчасового розміщування й організації харчування

шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість підприємств зазначених галузей.

НКЦПФР зареєструвала Проспект емісії акцій Фонду, та видала Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, реєстраційний номер №001637 від 14 листопада 2018 року, метою випуску є діяльність Фонду.

Данні про зареєстровану емісію акцій Фонду:

Спосіб розміщення акцій : приватне розміщення.

Загальна номінальна вартість акцій :

10000000,00 (Десять мільйонів гривень нуль копійок) грн.
Номінальна вартість акцій ,грн :1,00 (одна гривня) грн.
Кількість акцій, штук : 10000000 (Десять мільйонів) штук.
Форма існування акцій :бездокументарна.
Форма випуску: іменні.

Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її отримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2022 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2022 року сприяла стабілізації фінансової системи України.

У січні 2022 року обсяги експорту та імпорту товарів зросли на 53% р/р та 49% р/р, відповідно. Обидва показники були трохи більшими за 6 мільярдів доларів (рік тому, відповідно, вони обидва наближалися до 4 мільярдів доларів). Експорт активно зростає передусім завдяки великим обсягам поставок зерна (що забезпечили 1 із 2 млрд дол. приросту обсягів експорту в річному вимірі). Зростання імпорту було більш диверсифікованим. Зокрема активно збільшувалися імпорт добрив (+216% р/р) та енергетичний імпорт (+61% р/р).

Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 26,6% за 2022 рік (порівняно з 10,0% у 2021 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження –з 8,5% вересня 2021 року до 9,0% з грудня 2021 року ,10,0% з січня 2022 року і далі до 25 % з червня 2022 року по теперішній час. Станом на 31 грудня 2022 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 38,95 гривні за 1 євро порівняно з 30,92 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2021 року; станом на 31 грудня 2022 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 36,57 гривні за 1 долар США порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року.

Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро за 2022 рік становив 33,98 гривні за 1 євро порівняно з 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік; офіційний середній курс обміну гривні до долара США за 2022 рік становив 32,34 гривні за 1 долар США порівняно з 27,29 гривні за 1 долар США за 2021 рік.

Конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2021 року було оголошено про визнання Росією незалежності неконтрольованих територій Донецької та Луганської областей, що призвело до підписання такої званої угоди про співпрацю, яка, серед іншого, містить положення про потенційне розгортання військового контингенту на територіях, неконтрольованих українським урядом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та непрогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Протягом березня-грудень 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. Десятки тисяч цивільних і військових уже загинули або отримали

поранення, а велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо. Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіаперевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити частину раніше захоплених територій від окупаційних військ країни-агресора, а саме Київську, Чернігівську та Сумську області. У свою чергу, ворог активно передислоковує свої війська на схід та південний схід України, де в найближчому майбутньому очікуються найважчі бої.

Крім того, за даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 4,5 мільйона осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 мільйонів.

З початку воєнних дій український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет заходів із надання допомоги Україні в сумі 2 мільярда євро, спрямованих на підтримку громадян і компаній, які постраждали від війни в Україні, а також країн, які зазнали впливу притоку українських біженців.

24.02.2022 з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ встановив обмеження на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29,25 гривні за 1 долар США на валютному ринку. У результаті, комерційні міжбанківські валютні курси залишаються наближеними до встановленого НБУ офіційного валютного курсу, і курс покупки зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, тоді як курс продажу - на рівні 30,30 гривні за 1 долар США. 21.07.2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США.

Крім того, НБУ встановив заборону на транзакції в Україні з використанням рахунків резидентів Росії та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах (окрім компаній та установ, які забезпечують реалізацію мобілізаційних планів уряду, а також суб'єктів господарювання, які мають спеціальний дозвіл НБУ). Попри поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.

Наразі, Фонд продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за 2022 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МФСЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

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

В активах Фонду є корпоративні права ТОВ "УКРСИББУД" (19,05% в статутному капіталі товариства), але, враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», ІСІ є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства

Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року вже опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України вже ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік, 1 квартал 2022, перше півріччя 2022, дев'ять місяців 2022 р., та за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року згідно технічних термінів.

2.2. Вплив на облікову політику Фонду змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування.

Фондом застосовано такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності:

- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»
- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2023 року:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок
- МСБО 12 «Податки на прибуток» - Поправки розглядають відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають від однієї операції
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: 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; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Керівництво Фонду достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду в майбутньому.

2.3. 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.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду 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 Фонд не мов змоги продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Незалежно від ступеню жорсткості карантинних обмежень, та у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Фонд продовжує працювати. Фонд регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні, керівництво Фонду дійшло висновків, що суттєвої невизначеності щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує.

Попри на те, станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати діяльність Фонду. Це дає підстави управлінському персоналу стверджувати, що не тільки на наступні 12 місяців, діяльність Фонду буде безперервною.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців 2022 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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 суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - щодо змін у класифікації фінансових активів, оцінки зменшення корисності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд 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.

Вплив на облікову політику Фонду змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування наведено в примітці 2.2.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів та методи подання інформації у звітах

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 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, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" ("собівартості реалізації"), згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.3, 6.4, 6.5 цих Приміток. 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 Фонда.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

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

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

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів Фонду, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Керівництво Фонду відносить дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонда за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Керівництво Фонда оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Керівництво Фонда замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки керівництво Фонда порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Керівництво Фонда може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, керівництво Фонда оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість Фонду визнається як актив тоді, коли керівництво Фонда стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та деривативи (форвардні контракти).

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість,

максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди – дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Підприємство, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість. На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування. На початку оренди Підприємств оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- (а) первісна вартість орендного зобов'язання;
- (б) будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- (в) оцінку витрат, які будуть понесені Підприємством при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Підприємство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання. На дату початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Підприємство застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що

він скористається такою можливістю; та

- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права використання. Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- a) термін корисного використання об'єкта оренди;
- b) термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- c) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- d) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;

та

- e) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів. Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до:

- короткострокової оренди; і
- оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Вплив застосування МСФЗ 16. Фонд орендує частину нежитлового приміщення площею 3 кв.м, в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди нежитлового приміщення, строк оренди за яким закінчується 28.02.2023р.

Фонд скористалося дозволеними виключеннями, тому не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів суборенди за якими строк оренди закінчується 28.02.2023 року та договорів суборенди, за якими базовий актив має низьку вартість. Фонд відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання Фондом вигід від використання предмета оренди.

Станом на звітну дату згідно МСФЗ 16 у Фонда відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Фонд є інститутом спільного інвестування та проводить виключно діяльність із спільного інвестування згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)».

Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Враховуючи це, доходи не відображаються в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Відповідно до п.2 Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг», суб'єкт господарювання, який не сплачує податки та збори у зв'язку з отриманням податкових пільг, веде облік сум таких пільг та складає звіт про суми податкових пільг.

Інші податки та збори, які Фонд сплачує в процесі діяльності, включаються до складу операційних витрат в момент нарахування.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

3.6.2. Виплати працівникам

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

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Фонд нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 Доходи та витрати

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

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Фонд передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Фонда надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонда. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається в примітках, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонда

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Фонда використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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 Фонда планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним.

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31.12.2022 середньозважена ставка кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 18,9% річних. Облікова ставка НБУ підвищилась і станом на 31.12.2022 року становила 25,0%.

Для оцінки дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю використовується середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, яка на дату виникнення заборгованості становить 22,0% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Статистика фінансових ринків» дані «Процентні ставки за кредитами та депозитами».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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 Фонд 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 Фонду щодо кредитних збитків. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Фінансові інструменти	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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

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

(тис. грн.)

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	01.01.2022	31.12.2022	01.01.2022	31.12.2022	01.01.2022	31.12.2022	01.01.2022
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	67 213	66 599	67 213	66 599
Товари (нерухоме майно квартири) для продажу					50 000	50 000	50 000	50 000
Частки в статутному капіталі підприємств					7 325	-	7 325	-

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості
За 2022 рік переведень між рівнями ієрархії не було.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

(тис. грн.)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 01.01.2022 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Торгові цінні папери	42 041	2 265 (-)	44 306	-
Деривативи	24 558	20 085 (21 736)	22 907	-
Товари (нерухоме майно) для продажу	50 000	-(-)	50 000	-
Частки в статутному капіталі підприємств	-	7 325(-)	7 325	

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

Всього фінансових інвестицій	116 599	29 975 (21 736)	124 538	
------------------------------	---------	-----------------	---------	--

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

(тис. грн.)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	01.01.2022	31.12.2022	01.01.2022
1	2	3	4	5
Частки в статутному капіталі підприємств	7 325	-	7 325	-
Поточні фінансові інвестиції	67 213	66 599	67 213	66 599
Дебіторська заборгованість	987 416	832 447	987 416	832 447
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 869	28 952	4 869	28 952
Кредиторська заборгованість	51 185	66 488	51 185	66 488

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не обліковуються за справедливою вартістю належить до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Керівництво

вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

Керівництво Фонда вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.4.

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

6.1. Інші доходи

(тис. грн.)

Показник	2022 рік	2021 рік
Інші доходи - дохід від реалізації цінних паперів та деривативів	59 994	409 069
Інші операційні доходи — дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований резерв	7 893	1 354
Всього інших доходів	67 887	410 423

6.2. Інші витрати

(тис. грн.)

Показник	2022 рік	2021 рік
Інші витрати - собівартість реалізації цінних паперів та деривативів	21 736	177 385
Інші операційні витрати - нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	9 375	3 074
Всього інших витрат	31 111	180 459

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

6.3. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Показник	2022 рік	2021 рік
Винагорода КУА за управління активами Фонду	967	797
Витрати на оплату персоналу та соціальні відрахування	134	154
Витрати на оренду	11	12
Витрати на інформаційне забезпечення, зв'язок, інформаційні та консультативні, та ін. послуги	62	144
Винагорода торговцю ЦП	3	-
Інші	62	40
Всього адміністративних витрат	1 239	1 147

6.4. Фінансові доходи та витрати

(тис. грн.)

Показник	2022 рік	2021 рік
Процентні доходи, в т.ч. відсотки за депозитом, амортизація дисконту дебіторської заборгованості	247 432	222 915
Фінансові витрати (дисконтування дебіторської заборгованості)	128 841	203 349

6.5. Податок на прибуток

Згідно Податкового кодексу України, пп. 141.6.1. п. 141.6 ст.141 р. III Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

6.6. Запаси

(тис. грн.)

Назва статті	31.12.2022	01.01.2022
Товари (нерухоме майно) до продажу	50 000	50 000

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

Поточні фінансові інвестиції

(тис. грн.)

Показник	31.12.2022	01.01.2022
Акції прості іменні бездокументарні ПАТ "МУЛЬТИПЛЕКС-ХОЛДІНГ"	41 941	41 941
Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	100
Акції прості іменні ПРАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦЬ"	2 265	-
Деривативи	22 907	24 558
Всього фінансових інвестицій	67 213	66 599

Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються на балансі підприємства станом на 31.12.2022 р., відносяться до активів 3-го рівня, не мають котирувань і не є спостережуваними. Відсутні джерела достовірної ринкової оцінки справедливої вартості цих інвестицій. Також відсутні ознаки знецінення цих активів. Тому керівництво Фонду вважає справедливою оцінкою поточних фінансових інвестицій Фонду їх балансову вартість.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

6.8. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, що оцінюється за амортизованою вартістю

Амортизована вартість поточної заборгованості дорівнює вартості погашення

(тис. грн.)

Показник	31.12.2022	01.01.2022
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	93 431	147 192
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики)	792 307	600 306
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т. ч:		
Дебіторська заборгованість за договорами продажу цінних паперів та деривативів	110 552	91 732
Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	-8 898	-6 789
Розрахунки за виданими авансами	24	6
Всього дебіторської заборгованості	987 416	832 447

Строки погашення дебіторської заборгованості:

31.12.2022 рік	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	-	-	93 431	-	-	93 431
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики) – балансова дисконтована вартість	-	-	784 384	-	-	784 384
Дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів	-	-	13 044	-	-	13 044
Дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу деривативів) балансова дисконтована вартість	-	-	96 533	-	-	96 533
Інша торговельна дебіторська заборгованість	-	-	24	-	-	24
Всього	-	-	987 416	-	-	987 416
01.01.2022 рік	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	-	-	147 192	-	-	147 192

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики) – балансова дисконтована вартість	-	-	594 303	-	-	594 303
Дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів	-	-	13 144	-	-	13 144
Дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу деривативів) балансова дисконтована вартість	-	-	77 802	-	-	77 802
Інша торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	6	-	-	6
Всього	-	-	832 447	-	-	832 447

Вся дебіторська заборгованість Фонду має строк погашення до 1 року з виплатою відсотків за користування при погашенні тіла позики. Позики надаються на умовах середньозваженої річної ставки у розмірі 12,58% погашення тіла та відсотків в кінці строку з можливістю дострокового погашення.

Дебіторська заборгованість за наданими позиками виникла в ході нормального операційного циклу Фонду. Позики є відсотковими, поточними та надані протягом звітного періоду.

Позики надані юридичним особам строком від 1 року з можливістю пролонгації на такий термін, відсоток за користування позиками становить від 7 %, погашення тіла та відсотків в кінці строку з можливістю дострокового погашення.

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Керівництво Фонду проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику фонду з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2022 року керівництво Фонду нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 7.3).

Оціночний резерв під кредитні збитки

Станом на 31.12.2022р.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	1	792 307	(7 923)	784 384
Дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу деривативів)	1	97 508	(975)	96 533
Всього	-	889 815	8 898	880 917
Станом на 01.01.2022р.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	1	600 306	(6 003)	594 303
Дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу деривативів)	1	78 588	(786)	77 802
Всього	-	678 894	(6 789)	672 105

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена наступним чином:
(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2021
На початок звітного періоду	6 789	5 069
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	7 075	3 074
Зміни резерву протягом періоду (дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований)	9 184	1 354
На кінець звітного періоду	8 898	6 789

6.9. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	31.12.2022	31.12.2021
Рахунки в банках в національній валюті	1 230	28 952
Рахунки в банках в іноземній валюті	3 639	-
Всього грошовий коштів	4 869	28 952

Станом на 31.12.2022р. Фонд мав рахунки в наступних банках:

п/п	Найменування банку	МФО	№ рахунку	Валюта	Залишок на 31.12.2022р., тис. грн.	Залишок на 31.12.2021р., тис. грн.
1	ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	26505420000005 поточний	гривня	1 224	28 946
2	ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	265014200000021 депозитний	гривня	6	6
3	ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	UA38322001000002900 9090000596 поточний	долар	3 639	-

Станом на 31.12.2022 р. на залишки грошових коштів на поточних рахунках в сумі більше 1 000000,01 (Один мільйон) гривень 01копійку нараховується дохід за відсотковою ставкою 16% річних, станом на 01.01.2022 р. – за відсотковою ставкою 6,75% якщо залишок коштів дорівнює та перевищує 500000,01 (П'ятсот тисяч)гривень 01копійку;

Станом на 31 грудня 2022 року Фонд мав рахунки в ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001. Грошові кошти Фонду знаходяться на поточному рахунку вищевказаного банку та обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Активи, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Курсові різниці, що виникли при перерахунку визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають. Фонд використовував обмінний курс на дату балансу:

	31.12.2022	01.01.2022
Гривня/ 1 долар США	36,5686	27,2782
Гривня/1 євро	38,9510	30,9226

6.10. Статутний капітал

Станом на звітну дату 31.12.2022 року зареєстрований статутний капітал Фонду повністю сплачений грошовими коштами.

(тис. грн.)

Назва статті	01.01.2022	31.12.2022
Статутний капітал	10 000	10 000

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	901 510	1 055 638

6.11. Резервний капітал

Створення резервного фонду Статутом Фонду не передбачено.

6.12. Нерозподілений прибуток

На основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ станом на 31.12.2022р. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Фонду становить 1 055 638 тис. грн.

Протягом 12 місяців 2022, згідно відповідних рішень загальних зборів були виплачені дивіденди в сумі 17 872 тис. грн. Податки з дивідендів сплачені у 2021 р.: податок на доходи фіз. осіб- 9%; віськ.збір-1,5%. П.167 ПКУ .

Станом на 31.12.2022 є поточна заборгованість за розрахунки з учасниками (дивіденди) у сумі 17 928 тис. грн.

6.13. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

Показник	31.12.2022	01.01.2022
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	2	61
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на нерухомість)	5	5
Поточна заборгованість (розрахунками зі страхування)	-	-
Поточна заборгованість (розрахунками з оплати праці)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1	-
Кредиторська заборгованість за договорами купівлі цінних паперів	33 249	30 622
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками за дивідендами	17 928	35 800
Всього кредиторська заборгованість	51 185	66 488

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року судові позови, процеси та стягнення, в яких Фонд виступає відповідачем або позивачем відсутні.

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 піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд 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 Фонду сплатило усі податки, тому 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 Фонду.

Ступінь повернення активів Фонду у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)**

визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Фонду, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду у вигляді дебіторської заборгованості, яка не є простроченою, Фондом визначений як низький. За експертною оцінкою управлінського персоналу ймовірність дефолту при оцінці дебіторської заборгованості визнана в розмірі 1,00%.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не їхній юридичній формі.

Операції з пов'язаними сторонами за 12 місяців 2022 р

(тис. грн.)

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	Сума операції за 12 місяців 2022р., тис. грн.	Сума операції за 12 місяців 2021., тис. грн.	Суть операції
Трофіменко Ксенія Володимирівна	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%)	8 936	22 400	Дивіденди
Трофіменко Ксенія Володимирівна	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%)	400	22 8000	Часткова оплата згідно Договору купівлі-продажу квартири
Трофіменко Всеволод Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%), Голова наглядової ради	8 936	22 400	Дивіденди
Трофіменко Всеволод Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%), Голова наглядової ради	37	42	Заробітна плата
Савкін Ігор Вячеславович	Член наглядової ради	37	42	Заробітна плата
Карпюк Вікторія Валеріївна	Член наглядової ради	37	42	Заробітна плата

Інші операції із пов'язаними сторонами Фонду відсутні.

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

7.3. Витрати на персонал і виплати працівникам

Персоналу Фонду нараховується щомісячна заробітна плата. Крім того працівникам оплачується щорічна відпустка.

За 12 місяців 2022 року Фонд здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі - 22,0% від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)**

Нарахування єдиного соціального внеску розраховуються на основі нарахованої заробітної плати кожного працівника і відносяться на витрати в періоді нарахування.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік – 1 особа.

Відповідно до облікової політики персонал Фонду складають:

- управлінський персонал.

Показник	31.12.2022 рік	31.12.2021 рік
Витрати на оплату праці управлінського персоналу	110	126
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування управлінського персоналу	24	28
Всього витрат на персонал	134	154

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.4.1. Кредитний 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, дебіторська заборгованість.

Фонд не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Фонду.

Щодо депозитів

Фонд станом на 31 грудня 2022 року має грошові кошти у сумі 4 869 тис. грн. на поточних рахунках (в іноземній валюті на загальну суму в еквіваленті 3 639 тис.грн. на валютному рахунку в банку, кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на рахунках в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ) та 6 тис. грн. на депозитних рахунках.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на рахунках в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA (<https://minfin.com.ua/banks/rating/>).

16 серпня 2022 року рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Universal Bank на рівні uaAAA з прогнозом «негативний ». Відмітка рейтингу «uaAAA» характеризується найвищою кредитоспроможністю установи порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків.

Підтверджено найвищий рейтинг надійності банківських вкладів “5”(найвища надійність), що означає, що Банк надійний, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних факторів. Імовірність виникнення проблем зі своєчасним поверненням вкладу дуже низька., а також регулярно підтверджується оцінкою агенції «Кредит-Рейтинг» (http://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/91/)

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Враховуючи проведений аналіз, оскільки цей актив є ліквідним (Фонд може використати грошові кошти в будь-який момент), кредитний ризик визначений Фондом як дуже низький, сума очікуваних кредитних збитків визначена на рівні 0%.

Фонд станом на 31 грудня 2022 року має грошові кошти у сумі 6 тис. грн. на депозитному рахунку в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК». Оскільки ця сума не є значною (в межах валюти балансу Фонда), управлінський персонал Фонда вважає рівень кредитного ризику незначним.

Щодо позик

Станом на 31.12.2022 року в активах Фонду є видані позики на загальну суму 823 053 тис. грн. зі строком повернення до 12 місяців.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Фонді у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальників не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням індивідуального підходу на підставі оцінки виникнення ризику дефолту, який оцінено Фондом на рівні 1 % та нараховано резерв під очікувані збитки в розмірі 7 923 тис.грн. та 975 тис.грн. на іншу поточну дебіторську заборгованість.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2022 років була представлена таким чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2022	01.01.2022
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	93 431	147 192
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики)	792 307	600 306
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т. ч:		
Дебіторська заборгованість за договорами продажу цінних паперів та продажу частки в уставному фонді	110 552	91 738
Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	-8 898	-6 789
Розрахунки за виданими авансами	24	-
Поточні фінансові інвестиції	67 213	66 599
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 869	28 952
Всього дебіторської заборгованості	1 059 498	927 998

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонда відносить:

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

Для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків у Фонді, що здійснює управління активами Фонду створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

7.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонд використовує диверсифікацію активів Фонду та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Фондом був проведений аналіз щодо цінового ризику щодо акцій, що знаходяться у портфелі Фонду: так, при будь-яких змінах відсоток відхилення може становити приблизно 10% на рівні минулого року.

Цінові ризики

(тис. грн.)

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Фонду	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2022 р.					
Акції прості іменні ПрАТ "МІСЬКІ ІНВЕСТИЦІЇ"	100	10,0	10,0	+10,0	-10,0
Акції прості іменні ПАТ "МУЛЬТПЛЕКС-ХОЛДІНГ"	41 941	10,0	10,0	+4 194,1	-4 194,1
Акция простая именная ПРАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ"	2 265	10,0	10,0	+226,5	-226,5
На 01.01.2022 р.					
Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	10,0	10,0	+10,0	-10,0
Акції прості іменні ПАТ "МУЛЬТПЛЕКС-ХОЛДІНГ"	41 941	10,0	10,0	+4 194,1	-4 194,1

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливую вартість чистих активів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

(тис. грн.)

Тип активу	31.12.2022	01.01.2022
Банківські рахунки та депозити	4 869	28 952
Всього	4 869	28 952

Частка в активах Фонду, % 0,44% 1,27%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Фонд використовував історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ. З введенням в країні воєнного стану, НБУ зафіксувало курс валют станом на 24.02.2022 року. та на 21.07.2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США.

Фонд визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Фонду в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2022 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські рахунки та депозити	4 869	16,0%	+195	+195
На 01.01.2022 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські рахунки та депозити	28 952	5,25%	+1 158	-1 158
На 01.01.2022 р.				

7.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Керівництво Товариства здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності Фонду. Керівництво Товариства аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами Фонду, зобов'язаннями Фонду, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності Фонду.

(тис. грн.)

2022 рік	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
----------	-------------	---------------------------	-------------------------	-----------------------	----------------	--------

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських
гривень)

1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8	-	51 177	-	-	51 185
Всього	8	-	51 177	-	-	51 185
2021 рік	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	66	35 800	30 622	-	-	66 488
Всього	66	35 800	30 622	-	-	66 488

7.4.4. Ризики під час воєнного стану

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", Указом президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" №2102-IX від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Указом президента України №133/2022 від 14.03.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Указом президента України № 259/2022 від 18.04.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб.

Указом президента України № 341/2022 від 17.05.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

Указом Президента України № 573/2022 від 12 серпня 2022 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб.

Указом Президента України № 757/2022 від 7 листопада 2022 року продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб.

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану". Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності, відповідно, Керівництвом Фонда було розглянуто ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Фонду щодо безперервності діяльності Фонда.

Аналіз ризиків:

Додані примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

1. Проаналізувавши структуру власності, активів та бізнес-процеси, керівництво Фонда дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Фонді відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Фонда в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.
3. Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Фонда буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.
4. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Фонд не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії,

промислові площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців або розміщення військового майна, тощо).

5. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені / знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Фонда складають, насамперед, інвестиції в корпоративні права вітчизняних підприємств, акції, грошові кошти на рахунках в банківській установі, а також дебіторська заборгованість, яка відображена з урахуванням визнання кредитних збитків. Тому вищевказані активи не можуть бути пошкоджені або винищені. Однак, ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як високий. В той же час Фондом проведені переговори з дебіторами юридичними особами і отримані запевнення у намірах та спроможності виконувати взяті на себе зобов'язання в повному обсязі (100%). В умовах воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишаються високими, насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні.

6. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності (Фонд не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким).

Фонд регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування підприємства та його основних контрагентів не ведеться, проте керівництво Фонда не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Діяльність в умовах «Covid-19»

Суттєвим викликом для фондового ринку стала чергова світова фінансова криза, спровокована насамперед пандемією коронавірусної хвороби «Covid-19», яка призвела не тільки до суттєвого зростання смертності та складнощів у сфері охорони здоров'я (на кінець вересня 2022 р. у світі було заражено 617 млн осіб, вмерло 6,5 млн осіб), але й до низки глобальних негативних соціально-економічних наслідків, які тільки поглибилися внаслідок вторгнення РФ на територію України, значного поширення зустрічних санкційних обмежень на фінансових та товарних ринках, дефіциту енергоносіїв та продуктів харчування, зростання кількості вимушених мігрантів та переміщених осіб:

- збільшення безробіття (за оновленими оцінками Міжнародної організації охорони праці, у 2022 р. кількість безробітних на 52 млн перевищить докризовий рівень, а в 2023 році все ще не відновиться, адже робочих місць буде на 27 млн менше, ніж до пандемії),

- скорочення обсягів міжнародної торгівлі (до 7,6% за 2020 р., внаслідок масових збоїв у глобальних ланцюжках поставки товарів та туристичних потоків, проте у 2021 р. ситуація покращилася, проте збільшення на 5,4% у 2021 р. недостатньо компенсувало попереднє падіння, а у 2022 р. очікується чергове погіршення стану міжнародної торгівлі, зокрема через додаткові санкційні та логістичні ризики, спричинені повномасштабною агресією РФ проти України),

- падіння світової економіки загалом (на 4,3% у 2020 р., що у 2,5 рази більше за наслідки кризи 2009 рр., хоча у 2021 р. відбулося зростання глобального ВВП на 6,1%, проте воно було досить нерівномірним та не повністю компенсувало попередній спад, особливо зважаючи на уповільнення зростання глобальної економіки внаслідок війни в Україні, внаслідок чого МВФ неодноразово скорочував оцінки світового зростання у 2022 р. – з 4,9% до 3,2%),

- зменшення попиту на значне коло послуг, які важко перевести у дистанційну форму (туризм, сфера розваг, пасажирський транспорт тощо),

- нестабільності ціноутворення на окремі значущі для економіки активи,

- розбалансування бюджетної політики через значні обсяги державної підтримки економіки та фіскальні стимули (загалом до \$14 трлн, але переважно у розвинутих країнах) та зростання державних боргів (за оцінками МВФ, за наслідками 2020 р. сукупний державний борг сягнув 99% світового ВВП, суверенний – 256% ВВП, при цьому спостерігалось найбільше річне зростання заборгованості з часів Другої світової війни);

- значне зростання інфляції (навіть у достатньо диверсифікованих розвинутих економіках інфляція сягнула рекордних значень за останні 40 років, зокрема через аномальне збільшення вартості енергоносіїв та продуктів харчування).

Непевність та складність прогнозування подальшого розвитку подій у світовій та національній економіці, яка значною мірою залежить від стану справ на зовнішніх товарних та

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

фінансових ринках, пояснюється технологічними та процедурними складнощами щодо розробки та виробництва достатньої кількості вакцин, неочевидністю перспектив щодо активності вакцинації та ступеню ефективності різних вакцин проти коронавірусної хвороби, зважаючи на зростаючу кількість її мутацій, окремі випадки летальних результатів після вакцинації деякими видами вакцин. На жаль, Україна поки що суттєво відстає за темпами вакцинації від низки провідних країн світу та, відповідно, характеризується подальшим поширенням хвороби (всього з 2020 р. заражено 5,1 млн осіб, летальних випадків 0,11 млн осіб).

Поточні наслідки протидії поширенню коронавірусної інфекції та інших захворювань в Україні та світі поки що є достатньо непевними, зважаючи на періодичну появу нових штамів вірусу, а також поширення інших видів інфекцій. Отже Керівництво Фонду оперативно відстежує епідемічну ситуацію, відповідні зміни у законодавстві та оцінює наявні ризики з метою їх врахування у побудові внутрішніх бізнес-процесів та зовнішніх комунікаціях.

Разом з тим, вплив на національну економіку впровадження воєнного стану та поширення території, де відбуваються активні бойові дії, виявився поки що значно більш суттєвим, аніж вплив пандемії. За оцінками НБУ, падіння економіки України у 2022 р. очікується на рівні 31,5%, з подальшим зростанням на 4-5% у 2023-2024 рр. із завершенням активної фази війни. Разом з тим, завдяки розблокуванню експорту зерна, збільшенню міжнародної фінансової допомоги та поставок сучасної зброї, а також суттєвим успіхам ВСУ щодо звільнення частини тимчасово окупованих територій, економічна ситуація та стан державних фінансів поступово стабілізується.

На фінансових ринках України у лютому-серпні 2022 р. було впроваджено певні обмеження, зокрема, 24.02.2022 регулятором фондового ринку було припинено обіг всіх цінних паперів та введено заборону на проведення операцій учасниками ринків капіталу. З початку березня 2022р. дозволено обіг лише окремих серій державних облігацій (військових облігацій).

З 8 серпня 2022 року мораторій на обіг цінних паперів було завершено.

7.5. Управління капіталом

Керівництво Товариства здійснює управління капіталом Фонду з метою зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

Керівництво Фонду здійснює огляд структури капіталу Фонду на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

Мінімальний обсяг активів Фонду на дату 31.12.2022 року відповідає вимогам, встановленим п.2 ст.41 Закону України «Про інститути спільного інвестування». А саме :

«Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Вимоги щодо мінімального обсягу активів застосовуються до пайового фонду через шість місяців з дня реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів такого фонду.

Якщо обсяг активів пайового фонду став меншим, ніж мінімальний обсяг активів пайового фонду та протягом шести місяців не збільшився до мінімального обсягу активів, такий пайовий фонд підлягає ліквідації.»

Фонд визнаний таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду – розпорядження НКЦПФР № 0389-СІ від 14.12.2018р.

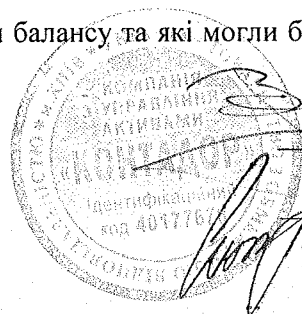
7.6. Події після Балансу

Після дати Балансу фінансових операцій, зборів учасників, операцій з активами або рішень Фонду щодо купівлі/ продажу активів Фонду не було. Вимоги кредиторів, судові позови або штрафи відсутні.

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності Фонду, не було

Директор

Головний бухгалтер



Фесенко В.В.

Ситницька С.С.

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою 637 Шевченківська аркушів

Директор ТОВ АКТ «КИТАЄВ» ТА ПАРТНЕРИ

Якименко М.М.

