

ACG Kitaeva&Partners

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА ТА
ПАРТНЕРИ»**

**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 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» (код ЄДРПОУ 42065552), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», (надалі – Фонд, або Товариство) яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та 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 № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», згідно з Кодексом етики професійних

бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, 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 «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні 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 майбутню діяльність 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 ідентифікувало у фінансовій звітності за 2023 року 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, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Керівництво Фонду 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.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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.

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 управлінським персоналом Товариства подій та умов, 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 Фонду 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 несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 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.

В аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту відповідно до пункту 5 частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року (зі змінами і доповнення) має наводитися інформація про узгодженість Звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер. Слід зазначити, що Звіт про управління складається відповідно до Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями) та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», не складає Звіт про управління за 2023 рік відповідно до вимог чинного законодавства.

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 № 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», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР» наведені 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 роздрібної 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
10	Місцезнаходження юридичної особи	03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, 45

Регламент та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» затверджені Наглядовою радою Фонду (Протокол № 6/н від 18.04.2018 року).

Протоколом № 6/н від 23.04.2019 року були внесені зміни в Регламент та Інвестиційну декларацію Фонду та зареєстровані у НКЦПФР 29.05.2019 року.

Протоколом № 6/н від 01.06.2023 року були внесені зміни в Регламент та Інвестиційну декларацію Фонду та зареєстровані у НКЦПФР 10.07.2023 року в зв'язку зі зміною пріоритетних напрямків інвестиційної діяльності.

Управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР».

Договір про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» № 6/н від 19.04.2021 року, укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», затверджений Рішенням Засновників Фонду (Рішення № 6/н від 19.04.2021 року).

Протоколом загальних зборів учасників № 6/н від 01.06.2023 року було затверджене Рішення про продовження строку дії Договору про управління активами та затвердження нової редакції.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду був затверджений Рішенням єдиного учасника Товариства № 6/н від 19 вересня 2018 року та зареєстрований у НКЦПФР 14.11.2018 року.

Рішенням Наглядової Ради Товариства № 6/н від 23.04.2019 року було затверджено зміни до Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, які були зареєстровані у НКЦПФР 29.05.2019 року в зв'язку зі зміною основних напрямів інвестиційної діяльності та зміни організаційно-правової назви депозитарної установи.

Протоколом загальних зборів учасників № 6/н від 01.06.2023 року було затверджено зміни до Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, які були зареєстровані у НКЦПФР 10.07.2023 року в зв'язку зі зміною Оцінювача майна та Аудиторської фірми.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ 3 УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ 3 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.	Реєстраційний № та дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів орган видачі	№ 2342, видане НКЦПФР, Дата включення в Реєстр 07.09.2016 року
14.	№ та дата видачі Ліцензії НКЦПФР	Ліцензія № 908 – професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії з 06.09.2016 року - необмежений.
15.	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
16.	Розмір статутного капіталу	7 000 000, 00 грн.
17.	Кількість Учасників	2 фізичних особи
18.	Директор	Фесенко Владислав Васильович
19.	Головний бухгалтер	Ситницька Світлана Сергіївна

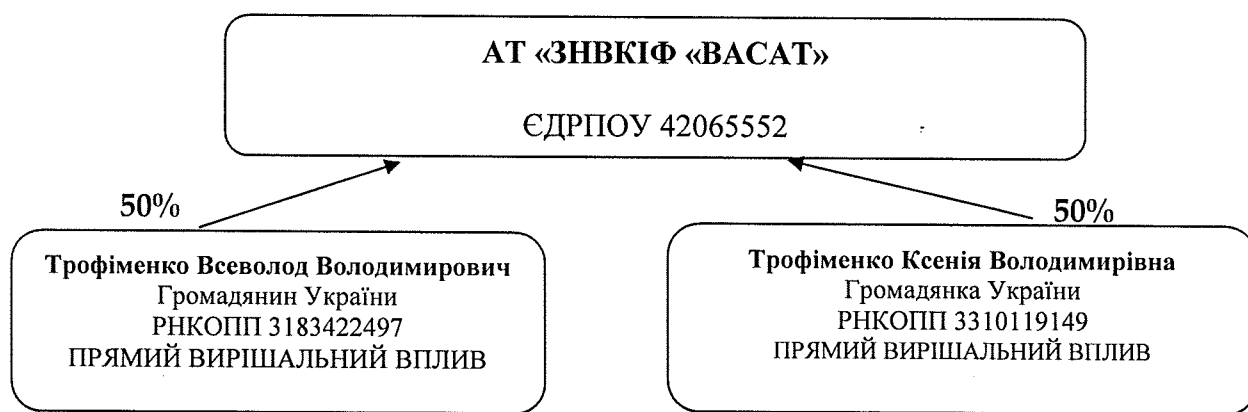
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР» є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу – свідоцтво від 04.07.2016 року (протокол № 27л-0/16).

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, 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:

На думку аудитора, станом на 31.12.2023 року АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

**Схематичне зображення структури власності
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»
Станом на 31.12.2023р.**



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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством,

що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» 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).

- 11,00% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД-ЮА 2009» (ідентифікаційний код юридичної особи 36691140, місцезнаходження Україна, 01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 28).

- 11,00% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АН«ГРІНВІЛЬ НА ПЕЧЕРСЬКУ» (ідентифікаційний код юридичної особи 42621427, місцезнаходження Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45).

- 85,00% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН ЛАЙТ ФІЛМЗ» (ідентифікаційний код юридичної особи 45212643, місцезнаходження Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45, оф. 707).

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

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 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на дату аудиту, у АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» чинною є редакція Статуту, затверджена Рішенням учасників (Рішення учасників №б/н від 01.06.2023 року). Відповідно до цієї редакції Статуту Фонду для забезпечення діяльності Фонду створюється Статутний капітал у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, поділений на 10 000 000 (десять мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

*Повнота формування та сплати статутного капіталу
Зареєстрований (пайовий) капітал*

Для обліку статутного капіталу Фонд використовує рахунок бухгалтерського обліку 402 «Пайовий капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2023 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 №6/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 5 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію.

Свідectво 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 статутном у 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, поділених 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

2	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 06.04.2018р.; 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

Свідectво 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. Код цінних паперів (ISIN): UA4000200703.

Станом на 31.12.2023 року, розміщення акцій додаткової емісії Фондом не здійснювалося.

Отже, станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023р. відсутня.

Протоколом № 6/н від 01 червня 2023 року було затверджено нову редакцію Статуту в зв'язку зі зміною пріоритетних напрямків інвестиційної діяльності Товариства та приведенням тексту Статуту у відповідність до вимог чинного законодавства. України.

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.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» станом на 31.12.2023 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця 7

№ п/п	Акціонери Товариства	Кількість акцій	Сума, грн.	Частка в статутном у капіталі (%)
1	Трофіменко Всеволод Володимирович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 3183422497, Країна: Україна)	5 000 000,00	5 000 000	50,00
2	Трофіменко Ксенія Володимирівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків 3310119149, Країна: Україна)	5 000 000,00	5 000 000	50,00
	ВСЬОГО:	10 000 000,00	10 000 000	100,00

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів, складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» (вих.№ 114488 від 11.01.2024р.) станом на 31.12.2023 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, що обліковуються на рахунках власників ЦП - 10 000 000 штук
- Цінні папери, викуплені емітентом 0 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 0 штук.

На думку аудиторів, формування статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Фонду не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку

політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31.12.2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства» №1-ОП-ВАСАТ(ІСІ) від 12 квітня 2018 року.

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Облікова політика Фонду розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Фонду.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковуються нематеріальні активи за залишковою вартістю у сумі 364 тис. грн., первісна вартість на 31.12.2023 року складає 370 тис. грн. та знос нематеріальних активів складає 6 тис. грн. До складу нематеріальних активів віднесено майнові права на програмне забезпечення Multiplex у вигляді веб/мобільних додатків.

Незавершені капітальні інвестиції Фонду станом на 31.12.2023 року складають 50 тис. грн., до яких віднесено Торгівельні марки за Свідоцтвами, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

01.11.2023 за Договором № SR00354080 від 30.10.2023р. про передачу виключних майнових прав на Торговельні марки за Свідоцтвами, було придбання нематеріальних активів (торговельні марки), але не введенні в експлуатацію у зв'язку з тим, що їх потрібно перереєструвати та отримати Свідоцтва на ім'я покупця.

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду не обліковуються основні засоби, довгострокові

біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи, що відповідає даним облікових реєстрів.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2023 року запаси(товари) на балансі обліковуються у сумі 50 000 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До складу запасів віднесено вартість нерухомого майна для продажу у сумі 50 000 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду загальна сума дебіторської заборгованості складає 1 253 191 тис. грн. та обліковується за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. До складу входить:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 22 876 тис. грн., яка складається із заборгованості ТОВ «БУД-ЮА 2009» у сумі 25,5 тис. грн., ПРАТ «МУЛЬТПЛЕКС-ХОЛДІНГ» у сумі 21 851 тис. грн., ТОВ «ГРІН ЛАЙТ ФІЛЬМЗ» у сумі 147,5 тис. грн. та ТОВ «УКРСИББУД» у сумі 852 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2023 року загалом складає 1 230 315 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Інша поточна дебіторська заборгованість складається із дебіторської заборгованості за договорами позики у сумі 754 426 тис. грн., дебіторської заборгованості по ліцензійним договорам у сумі 25 343 тис. грн., дебіторської заборгованості за договорами продажу цінних паперів та деривативів у сумі 6 603 тис. грн., дебіторської заборгованості по договору про відступлення права вимоги у сумі 451 552 тис. грн. та дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки складає 7 610 тис. грн.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Керівництво Фонду проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику фонду з використанням індивідуального підходу.

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

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31.12.2023 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції у сумі 7 893 тис. грн., до яких віднесені корпоративні права. Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю. Інформація про склад довгострокових фінансових інвестицій наведена у Таблиці 8

Таблиця 8

№п/п	Найменування	Станом на 01.01.2023р.		Станом на 31.12.2023р.	
		Частка у статутному капіталі, %	Сума, тис. грн.	Частка у статутному капіталі, %	Сума, тис. грн.
1	ТОВ «УКРСИББУД»	19,05	7 325	19,05	7 325
2	ТОВ «БУД-ЮА 2009»	-	-	11,0	561,0
3	ТОВ «АН «ГРІНВІЛЬ НА ПЕЧЕРСЬКУ»	-	-	11,0	6,0
4	ТОВ «ГРІН ЛАЙТ ФІЛЬМЗ»	-	-	85,0	1,0
	Всього		7 325		7 893,0

Протягом 2023 року Фондом було придбано корпоративні права наступних підприємств : ТОВ «БУД-ЮА 2009», ТОВ «АН «ГРІНВІЛЬ НА ПЕЧЕРСЬКУ» та ТОВ «ГРІН ЛАЙТ ФІЛЬМЗ».

Станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції у сумі 56 621 тис. грн., що відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку. Інформацію про склад поточних фінансових інвестицій наведено в таблиці 9

Таблиця 9

№ п/п	Поточні фінансові інвестиції	Станом на 01.01.2023р., тис. грн.	Станом на 31.12.2023р., тис. грн.
1	Акції прості іменні бездокументарні ПАТ "МУЛЬТИПЛЕКС-ХОЛДІНГ"	41 941	41 941
2	Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	100
3	Акції прості іменні ПРАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ"	2 265	-
4	Деривативи	22 907	14 580
	Всього фінансових інвестицій	67 213	56 621

15.11.2023 року відбулося відчуження права власності на фінансові інструменти шляхом продажу, а саме простих іменних акцій ПРАТ «НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ» в кількості - 12 382 330 шт. загальна вартість фінансових інструментів за Договором складає 3 096 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються на балансі підприємства станом на 31.12.2023 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 Товариства вважає справедливою оцінку поточних фінансових інвестицій Фонду їх балансову вартість.

Інформація щодо фінансових інвестицій наведено Фондом у Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2023 року на рахунках склав 5 811 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Кошти обліковуються на поточних рахунках у банках АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» та АБ «ПІВДЕННИЙ» за справедливою вартістю, яка дорівнюється їх номінальній вартості.

Залишок грошових коштів на звітну дату наведено в Таблиці 10.

Таблиця 10

Вид та номер рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн.
поточний UA433220010000026505420000005	АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	гривня	1 937 597,72	1 937 597,72
поточний UA043220010000026503420000096	АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Дол США	99 480,00	3 778 489,15
поточний UA813282090000026504000000316	АБ «ПІВДЕННИЙ»	гривня	95 017,50	95 017,50
РАЗОМ				5 811 104,37

Станом на 31.12.2023 р. на залишки грошових коштів на поточних рахунках в ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК" в сумі більше 1 000000,01 (Один мільйон) гривень 01копійку нараховується дохід за відсотковою ставкою 14% річних, станом на 01.01.2023 р. - за відсотковою ставкою 16% якщо залишок коштів дорівнює та перевищує 1 000000,01 (Один мільйон) гривень 01копійку.

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/>).

26 вересня 2023 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.

05 вересня 2023 року рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного банку «Південний» на рівні uaAA. Рейтинг знаходиться у Контрольному списку. Прогноз рейтингу - негативний. Агентство також підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) Банку на рівні «4+» (висока надійність).

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Внесення рейтингу до Контрольного списку означає, що агентство розглядає питання про зміну рейтингу у зв'язку з подіями або тенденціями, що розвиваються, і які можуть істотно вплинути на кредитоспроможність власника цього рейтингу.

Станом на дату Звіту аудитора рейтинг банку є чинним.

Інформація щодо грошових коштів наведено Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду 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 31.12.2023 року не обліковуються.

Інші довгострокові зобов'язання на балансі Фонду станом на 31.12.2023 року не обліковуються.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнюється вартості погашення. Поточна кредиторська заборгованість Фонду визнається як та, що має строк погашення не більше ніж 12 місяців.

Станом на 31.12.2023 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 74 тис. грн., яка складається із зобов'язань перед ТОВ «КУА «КОНТАДОР» за управління активами у сумі 72 тис. грн. та за депозитарні послуги АТ «ТАСКОМБАНК» у сумі 2 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковується у сумі 5 тис. грн., яка складається з податку на нерухоме майно.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 року на балансі Фонду обліковується у сумі 10 764 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До іншої поточної кредиторської заборгованості віднесена заборгованість за договором купівлі-продажу квартири фізичній особі у сумі 10 764 тис. грн.

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 2023 рік відповідають первинним документам.

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

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності Фонду дохід за 2023 рік склав 399 343 тис. грн., до складу якого включено:

Інший операційний дохід у сумі 32 980 тис. грн., а саме дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований резерв.

Інші фінансові доходи у сумі 217 450 тис. грн., до яких віднесені відсотки на залишки коштів на поточних рахунках та амортизація дисконту дебіторської заборгованості.

Інші доходи у сумі 148 913 тис. грн., а саме доходи від реалізації цінних паперів та деривативів.

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 2023 рік.

За 2023 рік загальна сума витрат Фонду становить 101 894 тис. грн. До складу витрат включено:

Адміністративні витрати Фонду за 2023 рік склали 1 236 тис. грн., до яких віднесено винагороду КУА за управління активами у сумі 921 тис. грн., витрати на оплату персоналу та соціальні відрахування у сумі 154 тис. грн., витрати на оренду у сумі 2 тис. грн., витрати за депозитарні послуги у сумі 18 тис. грн., витрати на винагороду торговцю ЦП у сумі 3 тис. грн. та інші витрати у сумі 138 тис. грн.,

Інші операційні витрати склали 6 190 тис. грн., до яких віднесено нарахування резерву очікуваних кредитних збитків,

Фінансові витрати склали 52 438 тис. грн., до яких віднесено дисконтування дебіторської заборгованості,

Інші витрати (собівартість реалізованих цінних паперів та деривативів) складають 42 030 тис. грн.

Елементи операційних витрат за 2023 рік

Таблиця 11

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	126
Відрахування на соціальні заходи	28
Амортизація	6
Інші операційні витрати	7 266
Разом	7 426

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став прибуток у розмірі 297 449 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 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 31.12.2023 року на рахунках у банках складає 5 811 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2023 року складає суму 1 363 087 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 10 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 1 353 087 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом 2023 року наведено Фондом 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).

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду Товариства відповідно до Рішення Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» (Рішення № 6/н від 11.04.2018 року). Рішенням Засновника акціонерного товариства № 6/н від 11.04.2018 року обрано членами Наглядової ради наступних осіб: Трофіменко Всеволода Володимировича, Савкіна Ігоря Вячеславовича. Карпюк Вікторії Валеріївну.

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» обрано Трофіменко Всеволода Володимировича (Протокол № 1 Засідання Наглядової ради Товариства від 12.04.2018 року).

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

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2023 року становить суму 1 363 087 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість необоротних активів Фонду станом на 31.12.2023 року становить 8 307 тис. грн.

Вартість оборотних активів Фонду станом на 31.12.2023 року становить 1 365 623 тис. грн..

Вартість поточних зобов'язань Фонду станом на 31.12.2023 року становить 10 843 тис. грн..

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Інформація про вартість чистих активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», наведена в Таблиці 12.

Таблиця 12

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31 грудня 2023 року
1	Активи фонду, тис. грн. (оцінна вартість)	1 373 930
2	Зобов'язання фонду, тис. грн.	10 843
3	Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	1 363 087

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. 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 Товариства станом на 31.12.2023 року наведено в Таблиці 13.

Таблиця 13

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції (придбані частки в ТОВ)	7 893	0,60
Гроші та їх еквіваленти	5 811	0,43
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (нараховані відсотки за позикою)	22 876	1,73
Інша поточна дебіторська заборгованість (видані позики, ліцензійні договори, відступлення права вимоги)	1 230 315	92,96
Поточні фінансові інвестиції (придбані ЦП та деривативи)	56 621	4,28
Усього	1 323 516	100,00

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення 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 року.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Рішенням учасників ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР» (Протокол № 6/н від 04 квітня 2016 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (надалі Положення), яка діє також і на звітну дату. Положення є внутрішнім нормативним документом і розроблене згідно з вимогами законодавства України про регулювання ринку цінних паперів і ринку фінансових послуг.

Протоколом Загальних зборів учасників Товариства № 6/н від 19.07.2017 року посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства був призначений Шнипко Максим Миколайович, терміном на п'ять років. В зв'язку з введенням військового стану в Україні дію повноважень, що встановлені відповідно до цього Протоколу, продовжено до скасування військового стану. На звітну дату Шнипко Максим Миколайович є посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю).

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

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.

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

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

Інформація про пов'язаних осіб

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 14-18:

Інформація про учасників та голову Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 14

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	Країна походження юридичної особи чи громадянство фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду серед розміщених акцій, %
Учасники - юридичні особи			
Відсутні			
Учасники - фізичні особи			
Савкін Ігор Вячеславович	2706805676	Громадянство Україна	0
Карпюк Вікторія Валеріївна	3085718786	Громадянство Україна	0
Голова Наглядової ради			
Трофіменко Всеволод Володимирович	3183422497	Громадянство Україна	50

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

Таблиця 15

№ 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 Всеволод 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 Всеволод 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	99,72
4	Трофіменко Всеволод Володимирович	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	3183422497	I	44550463	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя	89

					Ю "ФЕМЕЛІ ХІПС ФОРТ"	Липківського, буд.45	
11	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	42065552	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВА НИЙ 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 ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "МУЛЬТІПЛЕКС- ХОЛДІНГ"	01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	0
13	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	40395821	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "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 ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «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 ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «СТОУН РОУЗ МІ»	01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	89
16	Трофіменко Ксенія Володимирівна	3310119149	I	44124499	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «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

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

Таблиця 16

№	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
2	42065552	I	36691140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД-ЮА 2009»	Україна, 01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 28	11,0
3	42065552	I	42621427	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АН «ГРІНВІЛЬ НА ПЕЧЕРСЬКУ»	Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45	11,0
4	42065552	I	45212643	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН ЛАЙТ ФІЛЬМЗ»	Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45	85,0

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

Таблиця 17

№	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	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

		контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)					
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Трофіменко Всеволод Володимиров ич Голова Наглядової ради Фонду	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 Володимиров ич Голова Наглядової ради Фонду	3183422497	I	38688433	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬМАРЕКС УКРАЇНА»	01001, м. Київ, вул. Михайлівська буд. 12-Б	33
3	Трофіменко Всеволод Володимиров ич Голова Наглядової ради Фонду	3183422497	I	30965299	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦЬ»	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	99,72
4	Трофіменко Всеволод Володимиров ич Голова Наглядової ради Фонду	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 Володимиров ич Голова Наглядової ради Фонду	3183422497	I	44550463	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕМЕЛІ ХІЛС ФОРТ"	03035, м.Київ, вул. Метрополита Василя Липківського, буд.45	89
6	Трофіменко Всеволод Володимиров ич	3183422497	I	44669282	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НУБЛ ЕСТЕЙТ"	01021, м.Київ, вул. Інститутська, буд.28	89

Голова Наглядової ради Фонду						
Савкін Ігор Вячеславович Член Наглядової ради Фонду		I	32307531	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»	04080, м.Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14	9,09
Карпюк Вікторія Валеріївна Член Наглядової ради Фонду		I	32307531	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»	04080, м.Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14	9,10

Інформація про взаємовідносини з пов'язаними сторонами учасників Фонду та Наглядової ради

Таблиця 18

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	Сума операції за 12 місяців 2023р., тис. грн.	Суть операції
Трофіменко Ксенія Володимирівна	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%)	8 964	Дивіденди
Трофіменко Ксенія Володимирівна	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%)	15 036	Часткова оплата згідно Договору купівлі- продажу квартири
Трофіменко Василюк Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%), Голова наглядової ради	8 964	Дивіденди
Трофіменко Василюк Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%), Голова наглядової ради	42	Заробітна плата
Савкін Ігор Вячеславович	Член наглядової ради	42	Заробітна плата
Карпюк Вікторія Валеріївна	Член наглядової ради	42	Заробітна плата

Інших операцій з пов'язаними сторонами Товариства відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Інформація про пов'язані особи та операції із ними наведені в Примітках до фінансової звітності.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР» не приймало жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудиторами не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями), мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» було зареєстровано як юридичну особу 12.04.2018 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 ($3\,723 \text{ грн.} \cdot 1250 = 4\,653\,750 \text{ грн.}$).

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», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», у майбутньому наступна:

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.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2023 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки КУА не приймала жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудиторами не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

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 внаслідок 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 та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 19.

Таблиця 19

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434

	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	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)
2	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	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 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
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Згідно з додатковим договором № 2 від 18 січня 2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 01-1/6 від 01.06.2023 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 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).

Свідоцтво 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 2023 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», затверджена керівником Товариства 26 лютого 2024 року.

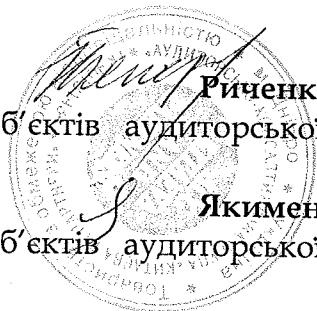
Термін проведення аудиту 18.01.2024р. - 29.03.2024р.

Аудитор

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

Директор

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



Дата складання Звіту незалежного аудитора:

29 березня 2024 року

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2024	01	01
за ЄДРПОУ		
42065552		
за КОАТУУ		
800000000009807		
за КОПФГ		
995		
за КВЕД		
64.30		

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

Солом'янський район м.Києва

за ЄДРПОУ

42065552

за КОАТУУ

800000000009807

за КОПФГ

995

за КВЕД

64.30

Організаційно-правова форма господарювання

ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників

1

3

Адреса, телефон

Україна, 03035, Київ, Митрополита Василя Липківського 45, +380446942814

Середня величина: тис. грн. без десяткового знака

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

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

Слід зазначити (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

використаннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	П/н Примітки до фінансової	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Необоротні активи	1000	6.9	-	364
Нематеріальні активи	1001	6.9	-	370
Нематеріальні активи	1002		-	(6)
Нематеріальні активи	1005	6.9	-	50
Нематеріальні активи	1010		-	-
Нематеріальні активи	1011		-	-
Нематеріальні активи	1012		-	-
Нематеріальні активи	1015		-	-
Нематеріальні активи	1020		-	-
Нематеріальні активи	1030		-	-
Нематеріальні активи	1035	5.2,5.4,5.5,	7 325	7 893
Нематеріальні активи	1040		-	-
Нематеріальні активи	1045		-	-
Нематеріальні активи	1090		-	-
Нематеріальні активи	1095		7 325	8 307
II. Оборотні активи				
Оборотні активи	1100	5.2,5.4,6.6	50 000	50 000
Оборотні активи	1104		50 000	50 000
Оборотні активи	1110		-	-
Оборотні активи	1125		-	-
Оборотні активи	1130		-	-
Оборотні активи	1135		-	-
Оборотні активи	1136		-	-
Оборотні активи	1140	5.5, 6.8	93 431	22 876
Оборотні активи	1155	5.5, 6.8	893 985	1 230 315
Оборотні активи	1160	5.2,5.4, 5.5, 6.7	67 213	56 621
Оборотні активи	1165	5.5, 6.10	4 869	5 811
Оборотні активи	1167		4 869	5 811
Оборотні активи	1170		-	-
Оборотні активи	1190		-	-
Оборотні активи	1195		1 109 498	1 365 623
Оборотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Оборотні активи	1300		1 116 823	1 373 930

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	6.11	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6.11, 6.13	1 055 638	1 353 087
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 065 638	1 363 087
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, 6.14	2	74
розрахунками з бюджетом	1620	6.14	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	6.13	17 928	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		1	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6.14	33 249	10 764
Усього за розділом III	1695	5.5, 6.14	51 185	10 843
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 116 823	1 373 930

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.



Звітний рік
2023
10 000
1 353 087
1 363 087

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
42065552		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	П/н Примітки до фінансов ої звітності	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
74	2000		-	-
5	2050		-	-
	2090		-	-
	2095		-	-
	2120	6.1	32 980	7 893
	2130	6.3	(1 236)	(1 239)
	2150		-	-
	2180	6.2	(6 190)	(9 375)
10 764				
10 843	2190		25 554	-
	2195		-	(2 721)
	2200		-	-
1 373 930	2220	6.4	217 450	247 432
	2240	6.1	148 913	59 994
	2250	6.4	(52 438)	(128 841)
	2255		-	-
	2270	6.2	(42 030)	(21 736)
	2290		297 449	154 128
	2295		-	-
	2300		-	-
	2305		-	-
	2350	6.13	297 449	154 128
	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	П/н Примітки до фінансов ої звітності	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
2400	2400		-	-
2405	2405		-	-
2410	2410		-	-
2415	2415		-	-
2445	2445		-	-
2450	2450		-	-
2455	2455		-	-
2460	2460		-	-
2465	2465		297 449	154 128

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	П/н Примітки до фінансов ої звітності	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
2500	2500		-	-
2505	2505		126	110
2510	2510		28	24
2515	2515		6	-
2520	2520		7 266	10 479
2550	2550		7 426	10 613

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

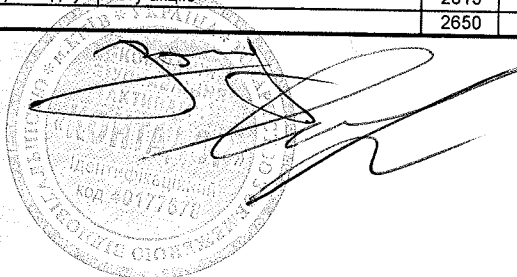
Назва статті	Код рядка	Примітки до фінансової	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (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)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
42065552		

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

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

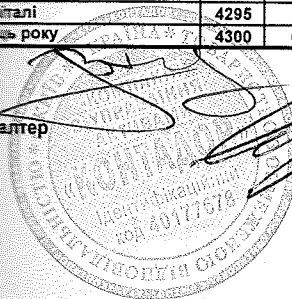
Стаття	Код рядка	П/н Примітки до фінансо- вої звітності	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000		10 000	-	-	-	1 055 638	-	-	1 065 638
Видаткування:										
зменшення політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення томилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
назвимо	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований залишок на початок року	4095	6.11	10 000	-	-	-	1 055 638	-	-	1 065 638
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	6.11	-	-	-	-	297 449	-	-	297 449
Чистий прибуток до назвимо	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Видаткування прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Видаткування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Видаткування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати частинкам:										
Виплати до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Видаткування заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Виплати акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4295		-	-	-	-	297 449	-	-	297 449
Залишок на кінець року	4300	6.11	10 000	-	-	-	1 353 087	-	-	1 363 087

Головний бухгалтер

Фасенко В.В.

Головний бухгалтер

Ситницька С.С.



Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2023 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 2023р. і на 31.12.2022 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 2023 р. учасниками Фонду були:

Акціонери Фонду:	31.12.2023
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 роздрібною 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 :

10 000 000,00 (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.

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 2023 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 2023 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 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, 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),

ТОВ "БУД-ЮА 2009" (11 % в статутному капіталі товариства),

ТОВ "АН"ГРІНВІЛЬ НА ПЕЧЕРСЬКУ" (11 % в статутному капіталі товариства),

ТОВ "ГРІН ЛАЙТ ФІЛМЗ" (85 % в статутному капіталі товариства),

але, враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», ІСІ є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства

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 2023 року при складанні цієї фінансової звітності:

Поправки до 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.

Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

«регулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 1 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки вступили в силу для періодів, що починаються 01.01.2023р. або пізніше.

Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується

до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та активи, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю;

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
- (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення знекваліфікованого середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування актуального сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 17 Страхові контракти

Поправки включають:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і необхідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2024 року:

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість».

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дату вступу вказаних поправок в силу ще не визначено Радою МСФЗ

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до

МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

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

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

Примітка до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

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 привести в тому випадку, якби Фонд не мав змоги продовжити подальше здійснення фінансово-операційної 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 2023 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2024 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

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

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 придбавається 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 очікуваними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Керівництво Фонду оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду значного зростання з моменту первісного визнання. При визначенні такої оцінки Керівництво Фонду 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 Фонду 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 Фонду може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було визначено, 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 Фонду 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 Підприємство 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:

- а) термін корисного використання об'єкта оренди;
- б) термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- с) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- д) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- та
- е) 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 такою 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 29.02.2024р.

Фонд скористалося дозволеними виключеннями; тому не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів суборенди за якими строк оренди закінчується 29.02.2024 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. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання, який визначається актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Строки амортизації (строки корисного використання) по групах нематеріальних активів, які обліковуються на балансі Товариства:

Групи нематеріальних активів	Строки дії права користування
Інші нематеріальні активи	5-10

3.5.1. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6. 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.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

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.

3.7.2. 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.

3.7.3. 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.

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

3.8.1 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 звичай 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.

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонда. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовні активи 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво 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

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

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 31.12.2023 середньозважена ставка кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 19,1% річних. Облікова ставка НБУ знизилась - з 25% на початку року до 22% з 28 липня та станом на 31.12.2023 року становила 15,0%.

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 20,7% 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 кожну 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.

4.7 Судження щодо виявлення ознак знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності всіх нефінансових активів (основних засобів та нематеріальних активів). Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, що

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)**

генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

4.8. Строки корисної служби основних засобів та нематеріальних активів

Товариство оцінює залишкові строки корисної служби об'єктів нематеріальних активів та основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість нематеріальних активів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про сукупні прибутки та збитки.

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.

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	
	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	56 521	67 213	56 621	67 213
Товари (нерухоме майно квартири) для продажу					50 000	50 000	50 000	50 000
Частки в статутному капіталі підприємств					7 893	7 325	7 893	7 325

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості
У періоді, що охоплюється цією звітністю 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 01.01.2023 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Торгові цінні папери	44 306	- (2 265)	42 041	-
Деривативи	22 907	31 417 (39 744)	14 580	-
Товари (нерухоме майно) для продажу	50 000	-(-)	50 000	-
Частки в статутному капіталі підприємств	7 325	568(-)	7 893	
Всього фінансових інвестицій	124 538	31 985 (42 009)	114 514	

5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023
1	2	3	4	5
Частки в статутному капіталі підприємств	7 893	7 325	7 893	7 325
Поточні фінансові інвестиції	56 621	67 213	56 621	67 213
Дебіторська заборгованість	1 253 191	987 416	1 253 191	987 416
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 811	4 869	5 811	4 869
Кредиторська заборгованість	10 843	51 185	10 843	51 185

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	2023 рік	2022 рік
Інші доходи - дохід від реалізації цінних паперів та деривативів	148 913	59 994

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)

Інші операційні доходи — дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований резерв	32 980	7 893
Всього інших доходів	181 893	67 887

6.2. Інші витрати

(тис. грн.)

Показник	2023 рік	2022 рік
Інші витрати - собівартість реалізації цінних паперів та деривативів	42 030	21 736
Інші операційні витрати - нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	6 190	9 375
Всього інших витрат	48 220	31 111

6.3. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Показник	2023 рік	2022 рік
Винагорода КУА за управління активами Фонду	921	967
Витрати на оплату персоналу та соціальні відрахування	154	134
Витрати на оренду	2	11
Витрати на інформаційне забезпечення, зв'язок, інформаційні та консультаційні, та ін. послуги	-	62
Депозитарні послуги	18	-
Винагорода торговцю ЦП	3	3
Інші	138	62
Всього адміністративних витрат	1 236	1 239

6.4. Фінансові доходи та витрати

(тис. грн.)

Показник	2023 рік	2022 рік
Процентні доходи, в т.ч. відсотки за депозитом, амортизація дисконту дебіторської заборгованості	217 450	247 432
Фінансові витрати (дисконтування дебіторської заборгованості)	52 438	128 841

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	31.12.2023	01.01.2023
Товари (нерухоме майно) для 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.)

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)

Показник	31.12.2023	01.01.2023
Акції прості іменні ПРАТ "МУЛЬТИПЛЕКС-ХОЛДИНГ"	41 941	41 941
Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	100
Акції прості іменні ПРАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ"	-	2 265
Деривативи	14 580	22 907
Всього фінансових інвестицій	56 621	67 213

15.11.2023 року відбулося відчуження права власності на фінансові інструменти шляхом продажу, а саме простих іменних акцій ПРАТ «НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ» в кількості – 12 382 330 шт. загальна вартість фінансових інструментів за Договором складає 3 096 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються на балансі підприємства станом на 31.12.2023 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.

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

Амортизована вартість поточної заборгованості дорівнює вартості погашення

Показник	31.12.2023	01.01.2023
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	22 876	93 431
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики)	754 426	792 307
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т. ч:	483 498	
Дебіторська заборгованість по ліцензійним договорам	25 343	-
Дебіторська заборгованість за договорами продажу цінних паперів та деривативів	6 603	110 552
Дебіторська заборгованість по договору про відступлення права вимоги	451 552	-
Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	-7 610	-8 898
Розрахунки за виданими авансами	1	24
Всього дебіторської заборгованості	1 253 191	987 416

Строки погашення дебіторської заборгованості:

31.12.2023 рік	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяці	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)	-	-	22 876	-	-	22 876

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики) – балансова дисконтована вартість	-	-	657 884	88 998	-	746 882
Дебіторська заборгованість по договору про відступлення права вимоги	-	-	451 552	-	-	451 552
Дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу деривативів) балансова дисконтована вартість	-	-	6 537	-	-	6 537
Дебіторська заборгованість по ліцензійним договорам			25 343			25 343
Інша торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	1	-	-	1
Всього	-	-	1 164 193	88 998	-	1 253 191
01.01.2023 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)	-	-	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 торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	24	-	-	24
Всього	-		987 416	-	-	987 416

Станом на 31.12.2023 року в активах Фонду є видані позики на загальну суму за номіналом 775 828 тис. грн. зі строком повернення до 12 місяців – 665 878 тис. грн., зі строком повернення до 36 місяців – 109 950 тис. грн.

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 19.74% 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 до 3 років з можливістю пролонгації на такий термін, відсоток за користування позиками становить від 9 %, погашення тіла та відсотків в кінці строку з можливістю дострокового погашення.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)

01.11.2023 року було укладено ЛІЦЕНЗІЙНИЙ ДОГОВІР № SR00383074 з Товариством з обмеженою відповідальністю «СІНЕМА ТІМ» про надання невиключну ліцензію на використання Програмного забезпечення та Торговельних марок (з моменту настання Відкладальної умови - дата, з якої надається ліцензія на використання Торговельних марок, та з якою Сторони пов'язують початок нарахування роялті за використання Торговельних марок).

01.11.2023 року було укладено ЛІЦЕНЗІЙНИЙ ДОГОВІР № SR00383072 з Приватним акціонерним товариством «МУЛЬТІПЛЕКС-ХОЛДІНГ» про надання невиключну ліцензію на використання Програмного забезпечення та Торговельних марок (з моменту настання Відкладальної умови - дата, з якої надається ліцензія на використання Торговельних марок, та з якою Сторони пов'язують початок нарахування роялті за використання Торговельних марок).

Товариства будуть виплачувати Фонду роялті відповідно до умов Договору.

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 2023 року керівництво Фонду нараховувало резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 7.3).

Оціночний резерв під кредитні збитки

Станом на 31.12.2023р.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	1	754 426	(7 544)	746 882
Дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу деривативів)	1	6 603	(66)	6 537
Всього	-	761 029	7 610	753 419
Станом на 01.01.2023р.	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

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки представлена

	31.12.2023	31.12.2022
На початок звітного періоду	8 898	6 789
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	7 477	7 105
Зміни резерву протягом періоду (дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований)	6 189	9 184
На кінець звітного періоду	7 610	13 078

6.9. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість на 01.01.2023р.	-	-
Надходження	370	370
Вибуття	-	-
Первісна вартість на 31.12.2023р.	370	370
Накопичена амортизація на 01.01.2023р.	-	-
Нарахована амортизація	6	6
Списано амортизації при вибутті	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2023р.	6	6
Залишкова вартість на 01.01.2023р.	-	-
Залишкова вартість на 31.12.2023р.	364	364
За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість на 01.01.2022р.	-	-
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Первісна вартість на 31.12.2022р.	-	-
Накопичена амортизація на 01.01.2022р.	-	-
Нарахована амортизація	-	-
Списано амортизації при вибутті	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2022р.	-	-
Залишкова вартість на 01.01.2022р.	-	-
Залишкова вартість на 31.12.2022р.	-	-

01.11.2023 було придбання нематеріальних активів та введено в експлуатацію Програмне забезпечення, згідно договору про передання (відчуження) майнових прав на твір від 31.10.2023р., а саме:

- Програмне забезпечення «Web-додаток Multiplex»;
- Програмне забезпечення «Мобільний додаток Multiplex Android»;
- Програмне забезпечення «Мобільний додаток Multiplex IOS»;
- Програмне забезпечення «Серверний додаток Multiplex».

01.11.2023 за Договором № SR00354080 від 30.10.2023р. про передачу виключних майнових прав на Торговельні марки за Свідоцтвами, було придбання нематеріальних активів (торговельні марки), але не введенні в експлуатацію у зв'язку з тим, що їх потрібно перереєструвати та отримати Свідоцтва на імя покупця по наступним Торговим маркам:

- Торговельна марка Номер свідоцтва 242390
- Торговельна марка Номер свідоцтва 242391
- Торговельна марка Номер свідоцтва 245831
- Торговельна марка Номер свідоцтва 245832
- Торговельна марка Номер свідоцтва 245833
- Торговельна марка Номер свідоцтва 245834
- Торговельна марка Номер свідоцтва 245835
- Торговельна марка Номер свідоцтва 270576
- Торговельна марка Номер свідоцтва 270577
- Торговельна марка Номер свідоцтва 280855
- Торговельна марка Номер свідоцтва 280858
- Торговельна марка Номер свідоцтва 327076
- Торговельна марка Номер свідоцтва 51945
- Торговельна марка Номер свідоцтва 59223

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)

-Торговельна марка Номер свідоцтва 60204

-Торговельна марка Номер свідоцтва 73545

Станом на 31.12.2023 р. Фонд має незавершені капітальні інвестиції (ТМ) на загальну суму 50 тис. грн.

6.10. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Рахунки в банках в національній валюті	2 033	1 230
Рахунки в банках в іноземній валюті	3 778	3 639
Всього грошовий коштів	5 811	4 869

Станом на 31.12.2023р. Фонд мав рахунки в наступних банках:

п/п	Найменування банку	МФО	№ рахунку	Валюта	Залишок на 31.12.2023р., тис. грн.	Залишок на 01.01.2023р., тис. грн.
1	ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	UA433220010000026505420000005 поточний	гривня	1 938	1 224
2	ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	265014200000021 депозитний	гривня	-	6
3	ПАТ "ПІВДЕННИЙ"	328209	UA813282090000026504000000316 поточний	гривня	95	-
4	ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	UA383220010000029009090000596 поточний	долар	3 778	3 639

Станом на 31.12.2023 р. на залишки грошових коштів на поточних рахунках в ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК" в сумі більше 1 000000,01 (Один мільйон) гривень (Однієї тисячі) нараховується дохід за відсотковою ставкою 14% річних, станом на 01.01.2023 р. – за відсотковою ставкою 16% якщо залишок коштів дорівнює та перевищує 1 000000,01 (Один мільйон) гривень (Однієї тисячі);

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд мав рахунки в ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001 та ПАТ "ПІВДЕННИЙ" МФО 328209. Грошові кошти Фонду знаходяться на поточному депозиті вищевказаного банку та обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Активи, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відсотковими 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:

	31.12.2023	01.01.2023
Гривня/ 1 долар США	37,9824	36,5086
Гривня/1 євро	42,2079	38,4510

6.11. Статутний капітал

Станом на звітну дату 31.12.2023 року зареєстрований статутний капітал Фонду повністю сплачений грошовими коштами.

(тис. грн.)

Назва статті	01.01.2023	31.12.2023
Статутний капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 055 638	1 353 087

6.12. Резервний капітал

Створення резервного фонду Статутом Фонду не передбачено.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)

6.13. Нерозподілений прибуток

На основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ станом на 31.12.2023р. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Фонду становить 1 353 087 тис. грн.

Протягом 12 місяців 2023 року, згідно відповідних рішень загальних зборів були виплачені дивіденди в сумі 17 928 тис. грн. Податки з дивідендів сплачені у 2021 р.: податок на доходи фіз. осіб- 9%; віськ.збір-1,5%. П.167 ПКУ .

Станом на 31.12.2023 не має заборгованості з учасниками (дивіденди).

6.14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023	01.01.2023
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	74	2
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	10 764	33 249
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками за дивідендами	-	17 928
Всього кредиторська заборгованість	10 843	51 185

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 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%.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)

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 2023 р

(тис. грн.)

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	Сума операції за 12 місяців 2023р., тис. грн.	Сума операції за 12 місяців 2022р., тис. грн.	Суть операції
Трофіменко Ксенія Володимирівна	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%)	8 964	8 936	Дивіденди
Трофіменко Ксенія Володимирівна	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%)	15 036	400	Часткова оплата згідно Договору купівлі-продажу квартири
Трофіменко Всеволод Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%), Голова наглядової ради	8 964	8 936	Дивіденди
Трофіменко Всеволод Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%), Голова наглядової ради	42	37	Заробітна плата
Савкін Ігор Вячеславович	Член наглядової ради	42	37	Заробітна плата
Карпюк Вікторія Валеріївна	Член наглядової ради	42	37	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.

За 12 місяців 2023 року Фонд здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі - 22,0% від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

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.

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

Показник	31.12.2023 рік	31.12.2022 рік
Витрати на оплату праці управлінського персоналу	126	110
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування управлінського персоналу	28	24
Всього витрат на персонал	154	134

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Фонда 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 Фонда 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 2023 року має грошові кошти у сумі 5 811 тис. грн. на поточних рахунках (в іноземній валюті на загальну суму в еквіваленті 3 778 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).

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/>).

26 вересня 2023 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/)

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.

05 вересня 2023 року рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного банку «Південний» на рівні uaAA. Рейтинг знаходиться у Контрольному списку. Прогноз рейтингу – негативний. Агентство також підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) Банку на рівні «4+» (висока надійність).

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Внесення рейтингу до Контрольного списку означає, що агентство розглядає питання про зміну рейтингу у зв'язку з подіями або тенденціями, що розвиваються, і які можуть істотно вплинути на кредитоспроможність власника цього рейтингу.

Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків.

Рейтинг надійності банківських депозитів на рівні «4» (висока надійність) означає, що банк достатньо надійний, але більш чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних чинників, ніж банк з рейтингом «5». Імовірність виникнення проблем із своєчасним поверненням вкладу невелика. (https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/100/).

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 2023 року не має грошові кошти на депозитному рахунку в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» та АТ «Південний». Управлінський персонал Фонда вважає рівень кредитного ризику незначним.

Щодо позик

Станом на 31.12.2023 року в активах Фонду є видані позики на загальну суму 775 828 тис. грн. зі строком повернення до 12 місяців - 665 878 тис. грн., зі строком повернення до 36 місяців - 109 950 тис. грн.

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 7 544 тис.грн. та 66 тис.грн. на іншу поточну дебіторську заборгованість.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31.12.2023 та 01.01.2023 років була представлена таким чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023	01.01.2023
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	22 876	93 431
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики)	754 426	792 307
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т. ч:	483 498	110 552
Ліцензійні договори	25 343	-
Дебіторська заборгованість за договорами продажу цінних паперів та деривативів	6 603	110 552
Договір про відступлення права вимоги	451 552	-
Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	-7 610	-8 898
Розрахунки за виданими авансами	1	24
Поточні фінансові інвестиції	56 621	67 213
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 811	4 869
Всього дебіторської заборгованості	1 315 623	1 059 498

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонда відносять:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

- 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);
- 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 31.12.2023 р.					
Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	10,0	10,0	+10,0	-10,0
Акції прості іменні ПРАТ "МУЛЬТПЛЕКС-ХОЛДІНГ"	41 941	10,0	10,0	+4 194,1	-4 194,1
На 01.01.2023 р.					
Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	10,0	10,0	+10,0	-10,0
Акції прості іменні ПРАТ "МУЛЬТПЛЕКС-ХОЛДІНГ"	41 941	10,0	10,0	+4 194,1	-4 194,1
Акції прості іменні ПРАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦЬ"	2 265	10,0	10,0	+226,5	-226,5

85

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)

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 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	31.12.2023	01.01.2023
Банківські рахунки та депозити	5 811	4 869
Всього	5 811	4 869
Частка в активах Фонду, %	0,42 %	0,44%

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.

На початок року офіційний курс гривні до долара США було зафіксовано на рівні 36,5686 грн./дол. США. На дату затвердження фінансової звітності, НБУ скасувало фіксований курс долара, коливання курсу не значне та на звітність не вплине.

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 31.12.2023 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські рахунки та депозити	5 811	14,0%	+232	+232
На 01.01.2023 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські рахунки та депозити	4 869	16,0%	+195	+195

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.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських гривень)

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.)						
2023 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	79	-	10 764	-	-	10 843
Всього	79	-	10 764	-	-	10 843
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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8	-	51 177	-	-	51 185
Всього	8	-	51 177	-	-	51 185

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.

Указом Президента України № 58/2023 від 6 лютого 2023 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України № 254/2023 від 1 травня 2023 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України № 451/2023 від 26 липня 2023 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України № 734/2023 від 6 листопада 2023 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 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 Фонду 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 Фонду.

Аналіз ризиків:

Додані примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

1. Проаналізувавши структуру власності, активів та бізнес-процеси, керівництво Фонду дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Фонді відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Фонду 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 Фонду 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 Фонду складають, насамперед, інвестиції в корпоративні права вітчизняних підприємств, товари (нерухомість – квартира), 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 Фонду не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Діяльність під час воєнного стану

Суттєвим викликом для фондового ринку стала чергова світова фінансова криза, спровокована пандемією коронавірусної хвороби «Covid-19», наслідки якої після нетривалого економічного поживавлення значно поглибилися через вторгнення РФ на територію України, поширення зустрічних санкційних обмежень на фінансових та товарних ринках, дефіцит енергоносіїв та продуктів харчування, зростання кількості вимушених мігрантів та переміщених осіб.

Вплив на національну економіку від впровадження воєнного стану та поширення території, де відбуваються активні бойові дії, природно виявився значно більш суттєвим, ніж вплив пандемії. Падіння ВВП України у 2022 р. становило 29,2%, що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами, проте виявилось істотним ударом для національної економіки. Тим не менше, спостерігаються певні ознаки відновлення : у 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

НБУ у жовтні покращив прогноз зростання реального ВВП України на 2023 рік з 2,9 до 4,9%. Реальний ВВП зросте у 2024 році на 3,6% (попередній прогноз – 3,5%). За прогнозом НБУ,

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах українських
гривень)**

Прискоренню економічного зростання до 6,0% у 2025 році (попередній прогноз - 6,8%) сприятиме передусім очікуване зниження ризиків безпеки.

Завдяки 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.

Так, істотно скоротилася інфляція у річному вимірі – з 26,6% у 2022 р. до 12,8% за перше півріччя 2023 р., та до 7,1 % у січні – вересні, що дає підстави для прогнозування подальшої поступової нормалізації інфляційних процесів. Це вже вплинуло на перегляд облікової ставки НБУ у бік скорочення – з 25% на початку року до 22 % з 28 липня, 20% з 15 вересня 2023 та з 15 грудня 2023 року склала 15%.

Проте попри певні позитивні тенденції, проінфляційні ризики залишаються підвищеними, зокрема з огляду на безпекову ситуацію. Ураження об'єктів критичної інфраструктури тривають, руйнування Каховської дамби матиме додатковий внесок у зростання цін через ускладнення роботи низки підприємств і часткову втрату врожаю овочів. Припинення функціонування "зернового коридору" матиме негативні наслідки для українського експорту з відповідним зниженням валютних надходжень та можливим посиленням тиску на курс гривні. До того ж є чимало внутрішніх ризиків для прогнозу інфляції: зміни в ціноутворенні на ринку електроенергії для непобутових споживачів; рекордно високі залишки на поточних рахунках у банках (майже 400 млрд грн коштів фізичних осіб) генерують ризики для валютного ринку за подальшого пом'якшення обмежень.

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 2022 р. дозволено обіг лише окремих серій державних облігацій (військових облігацій) та поступово розширювався перелік видів операцій, доступних для фінансових інститутів.

Натомість відміна мораторію на фондовому ринку з 8 серпня, успіхи ЗСУ та активізація попиту інвесторів на ОВДП позитивно вплинули на діяльність фондового ринку України.

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 31.12.2023 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 Фонда 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.

**AUDIT PUBLIC
OVERSIGHT BODY
OF UKRAINE**

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

№	1	№	08.01.2024
---	---	---	------------

ДОВІДКА

- | | | |
|----|--|--|
| 1. | Суб'єкт аудиторської діяльності: | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» |
| 2. | Код ЄДРПОУ: | 40131434 |
| 3. | Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | 4657 |
| 4. | Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | 17 жовтня 2018 року |
| 5. | Дата внесення реєстрової інформації до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру | 13 грудня 2018 року |
| 6. | Довідка видана за місцем вимоги. | |

**Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості**

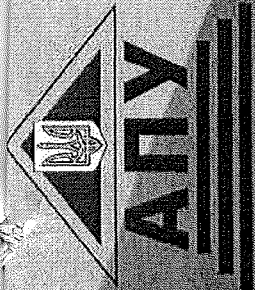
Олег КАНЦУРОВ

Сертифікат 2666A207000000000000000000000000000000000000
Підписувач КАНЦІРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

№ 04-09/17 від 10.01.2024

Свідцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

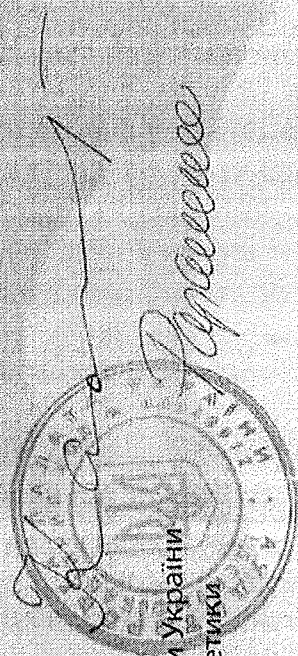
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Рішення АПУ

від 22.07.2018 № 363/5

№ 1591

чинне до 31.12.2023



адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
телефон: +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

12.01.2024

ДОВІДКА

Рищенко Надія Миколаївна	101839	Сертифікат аудитора № 00
Рищенко Надія Миколаївна	101839	рішенням Аудиторської па

Сертифікат аудитора № 006714, виданий
рішенням Аудиторської палати України
від 14 липня 2010 року № 219/2

ПРИКЛАДНОСТЬ В МІСЦЕВІ ВИМОГИ.

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A20700000000000000000000000000000000

Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/14 від 10.01.2024

Проніто, пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою 74 (список) аркушів
Директор ГОР «КІТАСВА ТА ПАРТНЕРИ»
Пітменко М.М.

