



ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogoва Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483

Назва банку/ Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**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 2024 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 у управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З ПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», (надалі – Фонд, або Товариство) яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 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, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та 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 ПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, діючими 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

щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно згадати в нашому Звіті, відсутні.

вплив війни на діяльність Товариства невизначеність, що стосується безперервної діяльності

Зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Невизначеність воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання країни 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 Україні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З ВИКОРИСТАННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», Керівництво Фонду регулярно здійснює оцінку 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.

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

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не включає коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть включені у фінансову звітність, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» не включало у фінансову звітність за 2024 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б викликати під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла внаслідок 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, або 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 наміру ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про певні невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний вплив 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 ризиків, виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими ризиками та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх виконання.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення безперервності діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація - це інформація, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2024 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не можемо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є з'ясувати, чи є інформація, яка міститься у Звітності, повністю відповідною до фінансової звітності або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить певне 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 можемо приховувати фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і щорічне 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 оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, ризикуючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для альтернативного обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив.

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 якій ми беремо участь, не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звітності аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем гарантованості, 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 несприятливими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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 галузевими 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, які ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі сумніви й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

3. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності з рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимоги до розкриття 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

Показник	Значення
Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	42065552
КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)
Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та дата проведення державної реєстрації	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 10731020000036831; Дата проведення державної реєстрації 12.04.2018 року
Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний

та та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00630 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 04.06.2018 року
ід за ЄДРІСІ	13300630
рок діяльності	25 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Липківського, будинок 45

На дату проведення аудиту остання редакція Регламенту та Інвестиційної політики АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» затверджені загальною радою Товариства (Протокол № б/н від 01.06.2023 року) та зареєстровані в ЄДР 10.07.2023 року.

На дату проведення аудиту Остання редакція Статуту Товариства було затверджено Загальними зборами учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» (Протокол №Б/Н від 01.06.2023 року).

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» № б/н від 01.06.2023 року (нова редакція), укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР», затверджений загальними зборами учасників Товариства (Протокол № б/н від 01.06.2023 року).

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

Таблиця 2

Показник	Значення
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «КОНТАДОР»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код підприємства за ЄДРГІОУ	40177678
№ виписки з Єдиного державного реєстру	АА № 469127 від 15.12.2015 р.
Номер запису про державну реєстрацію	1 073 102 0000 030360
Орган, що видав виписку	Солом'янська районна в м. Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45
Телефон	(044)359-08-82
Ідентифікаційний рахунок	UA 09 322001 00000 26501001405498
ІДНО	322001

Назва банку	АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», м. Київ
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
№ 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.
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
Розмір статутного капіталу	7 000 000, 00 грн.
Кількість Учасників	2 фізичних особи
Директор	Фесенко Владислав Васильович
Головний бухгалтер	Ситницька Світлана Сергіївна

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма надарювання 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 31.12.2024 року АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевими бенефіціарними власниками АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» є:

- Трофіменко Всеволод Володимирович - Громадянин України; реєстраційний номер облікової картки платника податків 3183422497 - прямий вирішальний вплив .

Схематичне зображення структури власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» станом на 31.12.2024 року

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

ідентифікаційний код юридичної особи 42065552



100,00% ПВВ

Трофіменко Всеволод Володимирович

Громадянин України

реєстраційний номер облікової картки платника податків
3183422497

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНЧУРНИЙ 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 ІНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» не має материнських компаній.

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

- 19,05% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ПОВІДАЛЬНОСТЮ «УКРСИББУД» (ідентифікаційний код юридичної особи 7473, місцезнаходження Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45).

- 11,00% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ПОВІДАЛЬНОСТЮ «БУД-ЮА 2009» (ідентифікаційний код юридичної особи 1140, місцезнаходження Україна, 01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 28).

- 11,00% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ПОВІДАЛЬНОСТЮ «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 ПОВІДАЛЬНОСТЮ «ГРІН ЛАЙТ ФІЛМЗ» (ідентифікаційний код юридичної особи 2643, місцезнаходження Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45, оф. 707).

- 11,00% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ПОВІДАЛЬНОСТЮ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» (ідентифікаційний код юридичної особи 7310, місцезнаходження Україна, 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд. 45).

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 товарних ринків):

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» не здійснює

рахунок пруденційних нормативів, який регулюється Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» № 1221 від 29.09.2022 року (із змінами), так як венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють. Тому ми не враховуємо думку аудитора з цього питання.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту, затверджена загальними зборами учасників (Протокол №б/н від 01 червня 2023 року), державну реєстрацію статутних документів проведено 06.06.2023 року. Відповідно до цієї редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, поділений на 10 000 000 (десять мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Рішенням про початковий статутний капітал Товариства складає 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень, який поділено на 5 000 000 штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Рішенням одноосібним засновником **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** (Рішення засновників №б/н від 15.01.2018 року) затверджено рішення про створення **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** із початковим статутним капіталом в розмірі 10 000 000,00 (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 штук 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. Сертифікат № 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

Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
----------------------	---------------------	-----------------------------	-----------------------	----------------------------------

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 №6/н від 15.01.2018 року) затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства та затверджено Статут. Державну реєстрацію Товариства проведено 12.04.2018 року, номер акцій 1 073 102 0000 036831.

Рішенням учасників **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»** (Рішення одноосібного учасника №6/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 вартості 5 000 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень, поділений на 10 000 000 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень, який поділено на 5 000 000 акцій номінальною вартістю 1,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал Товариства сплачений грошовими коштами.

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

Таблиця 5

Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
----------------------	---------------------	-----------------------------	-----------------------	----------------------------------

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
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 алу 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 «УНІВЕРСАЛІ БАНК» П./д. TR.1745322	5 000 000,00
Трофіменко Ксенія Володимирівна Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3310119149	П./д. TR.5465829 від 06.12.2018р.	4 900 000,00
ВСЬОГО:		9 900 000,00

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано **АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПОРАТИВНИЙ 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 10 000 000 простих іменних акцій 10 000 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 001637; дата реєстрації 14.11.2018 року. Код цінних паперів (ISIN): UA000200703.

Відповідно до інформації, зазначеної в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб-підприємців та громадських формувань 26 квітня 2024 року відбулася зміна Учасника та кінцевого бенефіціарного власника Товариства з Трофіменко Ксенії Володимирівни на Трофіменко Всеволода Володимировича. Розмір статутного капіталу не змінився та склав 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок.

Інформація про засновників Товариства наведена в Таблиці 7

Таблиця 7

Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
----------------------	---------------------	-----------------------------	-----------------------	----------------------------------

Трофіменко Всеволод олодимирович	Є фізичною особою за законодавством України; Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3183422497	10 000 000,00	10 000 000	100,00
ВСЬОГО:		10 000 000,00	10 000 000	100,00

На протязі 2023 та 2024 років розміщення акцій додаткової емісії Фондом не овалося.

Отже, станом на 31 грудня 2024 року, зареєстрований Статутний капітал сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 000,00 (Десять мільйонів) гривень, що підтверджено банківськими документами. ованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2024р. відсутня. Державної частки у Статутному капіталі Товариства немає.

а думку аудиторів, формування статутного капіталу Товариства в усіх вих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

удитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу иства установчим документам.

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

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

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

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду найшли доказів про порушення принципів функціонування Фонду.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в і існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої ічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий езультати діяльності та економічні перспективи Фонду.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти ової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів герського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики ства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та у політику товариства».

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні засади в бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням

овних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських рацій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову ність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та народними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

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

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

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 0- VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту нних прав і інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду ариства.

Протоколом №б/н від 22.04.2024 року Загальними зборами учасників ЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ» було прийнято ення продовжити та підтвердити повноваження членів Наглядової ради Товариства на ередньо визначених умовах у діючому складі, а саме : Трофіменко Всеволод одимирович, Карпюк Вікторія Валеріївна та Савкін Ігор Вячеславович.

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ НД «ВАСАТ» обрано Трофіменко Всеволода Володимировича (Протокол № б/н льних зборів учасників Товариства від 22.04.2024 року).

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

до вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2024 року становить суму 4 312 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на ану дату.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2024 року становить 386 грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2024 року становить 1 494 тис. грн.

Вартість поточних зобов'язань Товариства станом на 31.12.2024 року становить тис. грн.

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

Інформація про вартість чистих активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА КРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні АРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ ПИВАМИ «КОНТАДОР», наведена в Таблиці 8.

Таблиця 8

Найменування показника	Значення показника на 31 грудня 2024 року
Активи фонду, тис. грн. (оцінна вартість)	1 494 412
Зобов'язання фонду, тис. грн.	100
Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2)	1 494 312

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 Фонд

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

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Товариства

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 № 8 від 13.08.2013 року.

Про 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 12.04.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума грошей, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Державну реєстрацію АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», проведено 12 квітня 2018 року. Станом на 12.04.2018 року розмір мінімальної заробітної плати становив 3 723,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу має становити не менше 4 653 750,00 грн. Станом на 12.04.2018 року мінімальний розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 5 000 000,00 грн., що відповідає встановленим нормам.

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

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

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

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

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та А 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом до 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.

Інформація про учасників та голову Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 9

Ім'я та прізвище юридичної особи - учасника чи 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 – фізичні особи			
Трофіменко Всеволод Володимирович	3183422497	Громадянство Україна	100,00
Учасники - юридичні особи			
Відсутні			
Голова Наглядової ради			
Трофіменко Всеволод Володимирович	3183422497	Громадянство Україна	100,00

Станом на 31 січня 2024 року власниками акцій АТ «ЗНВКІФ «ВАСАТ» є: Трофіменко Всеволод Володимирович в кількості 10 000 000 штук.

Станом на 31 грудня 2024 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Протягом 2024 року не здійснювались операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

Інформація про пов'язані особи та операції із ними наведені в п.7.2. Приміток 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.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, достовірність 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 ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ОНТАДОР», 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 певні товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання економіки у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку, що 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 2025 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій та 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», 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 пошук з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його організації 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.

Відкриті питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 10.

Таблиця 10

№ п/п	Показник	Значення
	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018 року, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018 року, №0791;
	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Риченко Надія Миколаївна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	101839
	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
	Телефон/ факс	044 333-77-07
	E-mail	mail@imona-audit.ua
	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатковим договором №1 від 13 березня 2025 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 13-3/03 від 13 березня 2025 року про аудиторське обслуговування Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», 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 №0791 від 24.10.2018 року);

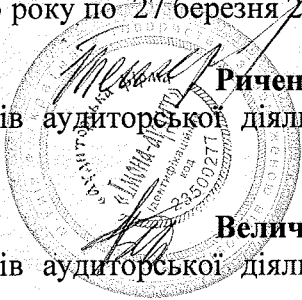
Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.2018 року),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВАМИ «КОНТАДОР», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про витрати на грошових коштів, Звіту про власний капітал і Приміток до фінансової звітності за 2024 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ВАСАТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З
ОМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
МОНТАДОР», затверджена керівником Товариства 26 лютого 2025 року.

Період проведення перевірки: з 13 березня 2025 року по 27 березня 2025 року.

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



Рищенко Н.М.

Генеральний директор
Бюро реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ
Аудитори») 100092)

Величко О. В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

27 березня 2025 року

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2025	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

правова форма господарювання

ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ

код діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

кількість працівників

1

3

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

грн. без десяткового знака

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

розрахунок доходу) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

включити позначку "v" у відповідній клітинці):

згідно (стандартами) бухгалтерського обліку

згідно (стандартами) фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 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				
Актив	1000	6.9	364	374
Власні акції	1001	6.9	370	461
Власні інвестиції	1002		(6)	(87)
Власні інвестиції	1005	6.9	50	-
	1010		-	-
	1011		-	-
	1012		-	-
	1015		-	-
Власні активи	1020		-	-
Власні інвестиції:				
Власні інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
Власні інвестиції	1035	5.2, 5.4, 5.5,	7 893	12
Власні заборгованості	1040		-	-
Власні активи	1045		-	-
Власні активи	1090		-	-
Всього I	1095		8 307	386
II. Оборотні активи				
	1100	5.2, 5.4, 6.6	50 000	50 000
	1104		50 000	50 000
Власні активи	1110		-	-
Власні за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-
Власні за розрахунками:	1130		-	-
	1135		-	1
Власні податки на прибуток	1136		-	-
Власні за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5.5, 6.8	22 876	152 181
Власні заборгованості	1155	5.5, 6.8	1 230 315	1 216 758
Власні інвестиції	1160	5.2, 5.4, 5.5, 6.7	56 621	54 768
Власні	1165	5.5, 6.10	5 811	20 318
Власні	1167		5 811	20 318
Власні періоди	1170		-	-
Власні	1190		-	-
Всього II	1195		1 365 623	1 494 026
Власні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
	1300		1 373 930	1 494 412

Пасив	Код рядка	П/н Примітки до фінансової	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
Власний капітал	1400	6.11	10 000	10 000
Власні	1405		-	-
Власні	1410		-	-
Власні	1415		-	-
Власні (непокритий збиток)	1420	6.11, 6.13	1 353 087	1 484 312
Власні	1425		-	-
Власні	1430		-	-
Всього	1495		1 363 087	1 494 312
Власні зобов'язання і забезпечення				
Власні зобов'язання	1500		-	-
Власні банків	1510		-	-
Власні кошти	1515		-	-
Власні	1520		-	-
Власні	1525		-	-
Всього II	1595		-	-

20

III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
кредити банків	1600		-	-
заборгованість за:				
зобов'язаннями	1610		-	-
послуги	1615	5.5, 6.14	74	100
з бюджетом	1620	6.14	5	-
з податку на прибуток	1621		-	-
з страхування	1625		-	-
з оплати праці	1630		-	-
забезпечення	1660		-	-
за періодів	1665		-	-
зобов'язання	1690	6.14	10 764	-
загалом III	1695	5.5, 6.14	10 843	100
зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, згідно з планом III	1700		-	-
	1900		1 373 930	1 494 412

Фесенко В.В.

Ситницька С.С.

з порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
42065552		

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

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

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки до фінансової	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		-	-
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	-
	2090		-	-
	2095		-	-
Фінансові доходи	2120	6.1	266 654	32 980
Фінансові витрати	2130	6.3	(1 849)	(1 236)
Фінансовий результат	2150		-	-
Фінансові витрати	2180	6.2	(17 183)	(6 190)
Відсоток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		(8 409)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190		247 622	25 554
	2195		-	-
Вклад інвестицій в капіталі	2200		-	-
Фінансові доходи	2220	6.4	271 682	217 450
Фінансові витрати	2240	6.1	62 550	148 913
Вклад інвестицій в капіталі	2250	6.4	(139 427)	(52 438)
	2255		-	-
	2270	6.2	(22 202)	(42 030)
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		420 225	297 449
	2295		-	-
Відсоток з податку на прибуток	2300		-	-
Відсоток від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Фінансовий результат:	2350	6.13	420 225	297 449
	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітки до фінансової	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Вартість необоротних активів	2400		-	-
Вартість фінансових інструментів	2405		-	-
Вартість курсових різниць	2410		-	-
Вартість сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Вартість сукупного доходу	2445		-	-
Вартість сукупного доходу до оподаткування	2450		-	-
Вартість прибутку, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Вартість сукупного доходу після оподаткування	2460		-	-
Вартість сукупного доходу (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		420 225	297 449

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітки до фінансової	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Вартість витрат	2500		-	-
Вартість оплати праці	2505		126	126
Вартість на соціальні заходи	2510		28	28
Вартість	2515		81	6
Вартість витрат	2520		18 797	7 266
	2550		19 032	7 426

82

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки до фінансової	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Висновок на кількість простих акцій	2600		-	-
Висновок на середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Висновок на збиток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Висновок на чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Висновок на одну просту акцію	2650		-	-

Висновок

Висновок Бухгалтер

Фесенко В.В.

Ситницька С.С.

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

Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
за ЄДРПОУ 42065552

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.**

Форма №3

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	П/Н Примітки до фінансової	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Від операцій (товарів, робіт, послуг)	3000		-	-
Від податків і зборів	3005		-	-
Від податку на додану вартість	3006		-	-
Від фінансування	3010		-	-
Від повернення авансів	3020		1 316	11 526
Від відсотків за залишками коштів на поточних	3025		1 629	1 216
Від отримання роялті, авторських винагород	3045		222 152	-
Від фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Від інших	3095		-	-
Від оплати (робіт, послуг)	3100		(1 571)	(1 326)
Від інших	3105		(101)	(102)
Від соціальних заходів	3110		(28)	(28)
Від податків і зборів	3115		(30 399)	(47)
Від оплати зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Від оплати зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(30 399)	(47)
Від оплати повернення авансів	3140		(1 316)	(11 526)
Від фінансових установ на надання позик	3155		(365 782)	(554 335)
Від інших	3190		(34)	(58)
Від операційної діяльності	3195		(174 134)	(554 680)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Від реалізації:				
Від інвестицій	3200		276 205	27 899
Від інших активів	3205		-	-
Від отриманих:				
Від інших	3215		22 243	95 008
Від інших	3220		-	-
Від деривативів	3225		66 903	239 494
Від погашення позик	3230		113 730	266 948
Від інших	3250		-	-
Від придбання:				
Від інвестицій	3255		(12 228)	(22 878)
Від інших активів	3260		-	-
Від деривативами	3270		(19 961)	(33 062)
Від інших	3290		-	-
Від інвестиційної діяльності	3295		446 892	573 409
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Від:				
Від оплати	3300		-	-
Від інших	3305		-	-
Від інших	3340		-	-
Від інших				
Від інших акцій	3345		-	-
Від інших позик	3350		-	-
Від інших	3355		(258 655)	(17 928)
Від інших	3390		-	-
Від фінансової діяльності	3395		(258 655)	(17 928)
Від грошових коштів за звітний період	3400		14 103	801
Від грошових коштів на початок року	3405		5 811	4 869
Від валютних курсів на залишок коштів	3410		404	141
Від грошових коштів на кінець року	3415	6.10	20 318	5 811

Фесенко В.В.
Ситницька С.С.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
42065552		

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

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма №4

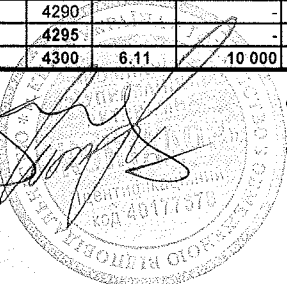
Код за ДКУД 1801005

Сторінка	Код рядка	П/н Примітк и 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
на початок року	4000		10 000	-	-	-	1 353 087	-	-	1 363 087
збільшення:										
виплати по пільгах	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
залишок на початок	4095	6.11	10 000	-	-	-	1 353 087	-	-	1 363 087
збільшення (збиток) за звітний	4100	6.11	-	-	-	-	420 225	-	-	420 225
зменшення:										
користний дохід	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення:										
зменшення (дивіденди)	4200		-	-	-	-	(289 000)	-	-	(289 000)
зменшення прибутку до	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до резервного	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення:										
зменшення капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення зобов'язаності з	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу:										
зменшення частки в капіталі	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення зобов'язаності акцій	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення зобов'язаності акцій	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення в капіталі	4295		-	-	-	-	131 225	-	-	131 225
на кінець року	4300	6.11	10 000	-	-	-	1 484 312	-	-	1 494 312

Фесенко В.В.

Ситницька С.С.

Бухгалтер



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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2024 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 (Свідчення № 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.;

Свідчення 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 2024р. і на 31.12.2023 р. складала 3 особи (включаючи працівників – 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 2024 р. учасниками Фонду були:

Акціонери Фонду:	31.12.2024
Громадянин України Трофіменко Всеволод Володимирович	100 %
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 01.06.2023р., 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 визначених галузей.

НКЦПФР зареєструвала Проспект емісії акцій Фонду, та видала Свідчення 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.

20

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

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 2024 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 2024 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 2024 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),

ТОВ "ІНВЕСТРЕТРОБУД" (11 % в статутному капіталі товариства),

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

Економічне середовище, у котрому Фонд проводить свою діяльність.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону — з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102- IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс- мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Вторгнення російської федерації в Україну, яке почалося в лютому 2022 року, призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури. Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. У жовтні, листопаді, грудні 2024 року рівень інфляції в річному вимірі зменшилась до 9,7%, 11,2%, 12,0% відповідно, по причині порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом росії на Україну.

27

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Про це йдеться у звіті Міжнародного валютного фонду. «Одразу ж після вторгнення влада адаптувала грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено операцію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну економічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики зростають великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливої інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах», — йдеться в звіті. Втім, зазначають у МВФ, поряд з тим, що активні бойові дії змістилися до східних та південних регіонів, активність у небойових зонах стабілізувалася — економіка пристосовується до умов війни. Тим не менш, приватне споживання та інвестиції зменшуються слабкими через зниження купівельної спроможності, фінансових обмежень та значну міграцію за кордон. Головне, що підірвало цю тенденцію, — це обстріли енергетичної інфраструктури.

Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури, йдеться у звіті. Втім, прогнози експертів є досить обережними на тлі значної невизначеності в умовах руйнівної війни, що цілком зрозуміло.

Операційне середовище. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фінансовому ринку.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням змін, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану.

З 08 серпня ринки капіталу та товарні ринки відновили свою роботу. НКЦПФР 04.08.2022 затвердив рішення № 1053, що скасувало майже всі обмеження на роботу на ринку капіталів і товарних ринків, запроваджені з початком повномасштабного російського вторгнення. Зокрема, скасовується нечинним рішення НКЦПФР від 08.03.2022 № 144, яким з 24 лютого 2022 року був призупинений вітчизняний ринок капіталу (за винятком торгів в військовими облігаціями). Відповідно, Національний депозитарій України відновив роботу в штатному режимі, були зняті обмеження на операції з активами інститутів спільного інвестування та скасовуються решта обмежень, встановлених рішенням НКЦПФР № 144.

З початком війни ринок капіталу та організовані товарні ринки були зупинені для запобігання панічним настроям населення, що могли б обвалити ринки та унеможливити їх нормальну роботу в майбутньому. Окрім того, «заморожування» ринків дозволило знайти активи, пов'язані з агресорами — РФ та Білоруссю, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні. Проте після понад п'яти місяців війни НКЦПФР оцінила готовність учасників фондового ринку до розбудови фінансового сектору та «відпустила» ручний режим функціонування ринку.

Разом з тим, згідно з Рішенням № 1053 у період дії воєнного стану зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов'язаними із державою — агресором (РФ, Білорусь), а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей. До прикладу, встановлювати зв'язки відносини або вчиняти правочини із громадянами РФ/Білорусі заборонено, за винятком тих, що проживають на території України на законних підставах.

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

Фондом застосовано такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2024 року при складанні цієї фінансової звітності:

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;

20

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” — “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда”-“Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — “Угоди про фінансування постачальника”;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” - “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності”-“Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців — це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання суб’єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб’єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов’язання не впливає ймовірність того, що суб’єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” — “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов’язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб’єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобов’язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб’єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб’єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб’єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” - “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2025 року:

- **Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” - “Відсутність конвертованості”** є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не мав змоги продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

20

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

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 Фонда дійшло висновків, що суттєвої невизначеності щодо можливості Фонда 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 2024 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2025 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Складання звітності в електронному форматі (IXBRL)

Відповідно до п. 5 ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (IXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство знаходиться в процесі підготовки фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2024. Керівництво Товариства планує підготувати пакет звітності у форматі IXBRL та подати його у терміни передбачені чинним законодавством.

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 виводить 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

21

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших 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 такого 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 Фонду.

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

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

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 Товариства, стосовно Фонду, відносить дебіторську заборгованість.

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

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Керівництво Товариства, стосовно Фонду, оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Керівництво Товариства, стосовно 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 Товариства, стосовно 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 Товариства, стосовно Фонду, може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Керівництво Товариства,

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

спосовно Фонда, оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість Фонду визнається як актив тоді, коли Керівництво Товариства, стосовно 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, мінімізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих відкритих даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути пов'язані 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 наведених 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.

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)

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 цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Вплив застосування МСФЗ 16. Фонд орендує частину нежитлового приміщення площею 3

28

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

кв.м, в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди нежитлового приміщення, строк оренди за яким закінчується 28.02.2025р.

Фонд скористалося дозволеними виключеннями, тому не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів суборенди за якими строк оренди закінчується 28.02.2025 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 вигоди 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 кожную 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 та 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.

86

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

Фонд визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після надання 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 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 або амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення частки 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 умовний актив розкривається в примітках, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

24

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство, стосовно Фонда, 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки 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 певним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства, стосовно 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 Товариства, стосовно 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 утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства, стосовно 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 Товариства, стосовно Фонда, фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

Станом на 31.12.2024 середньозважена ставка кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію, або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 17,5% річних. Облікова ставка НБУ знизилась - з 15% на початку року до 13,5% з 13 грудня 2024-року та станом на 31.12.2024 року становила 13,5%.

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 18,8% 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 постійного 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 впливу на платежі, 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 також 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 вартості 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

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, що 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
Поточна дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

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

вартості

(тис. грн.)

Види активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024	01.01.2024
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	54 768	56 521	54 768	56 621
Недвигове майно (для продажу)					50 000	50 000	50 000	50 000
В статутному капіталі підприємств					12	7 893	12	7 893

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.)

Види активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 01.01.2024 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2024 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові цінні папери	42 041	1 457 (-)	43 498	-
Активати	14 580	18 878 (22 188)	11 270	-
Вироби (нерухоме майно) для продажу	50 000	-(-)	50 000	-
В частині статутному капіталі підприємств	7 893	7 (7 888 уцінка корпоративних прав)	12	
Всього фінансових інвестицій	114 514	20 342 (30 076)	104 780	

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

(тис. грн.)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	01.01.2024	30.06.2024	01.01.2024
1	2	3	4	5
В частині статутному капіталі підприємств	12	7 893	12	7 893
Всього фінансові інвестиції	54 768	56 621	54 768	56 621
Довідорська заборгованість	1 368 940	1 253 191	1 368 940	1 253 191
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 318	5 811	20 318	5 811
Кредиторська заборгованість	100	10 843	100	10 843

41

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Для оцінки довгострокових фінансових інвестицій за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство використовує всю інформацію про показники ефективності та діяльність об'єкта інвестування, що стає доступною після дати первісного визнання.

Для визначення справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2024 використано витратний підхід з врахуванням розміру частки Фонду в об'єкті інвестування.

Під час визначення справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2024, Товариство використовувало вхідні дані 3-го рівня ієрархії. Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

В якості вхідних даних Товариством використовувалась наступна інформація:

- Баланс (Форма №1) підприємства – суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, станом на 31.12.2024 року;

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

6.1. Інші доходи

(тис. грн.)

Показник	2024 рік	2023 рік
Інші доходи - дохід від реалізації цінних паперів та деривативів	62 550	148 913
Інші операційні доходи – дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований резерв	266 654	32 980
Всього інших доходів	329 204	181 893

6.2. Інші витрати

(тис. грн.)

Показник	2024 рік	2023 рік
Інші витрати - собівартість реалізації цінних паперів та деривативів	22 202	42 030
Інші операційні витрати - нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	17 183	6 190
Всього інших витрат	39 385	48 220

6.3. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Показник	2024 рік	2023 рік
Винагорода КУА за управління активами Фонду	1 481	921
Витрати на оплату персоналу та соціальні відрахування	154	154
Витрати на оренду	5	2
Витрати на інформаційне забезпечення, зв'язок, інформаційні та консультаційні, та ін. послуги	72	-
Депозитарні послуги	16	18
Винагорода торговцю ЦПІ	3	3
Інші	118	138
Всього адміністративних витрат	1 849	1 236

6.4. Фінансові доходи та витрати

(тис. грн.)

Показник	2024 рік	2023 рік
Процентні доходи, в т.ч. відсотки за депозитом,	271 682	217 450

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

вирішення дисконту дебіторської заборгованості		
Фінансові витрати (дисконтування дебіторської заборгованості)	139 427	52 438

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	31.12.2024	01.01.2024
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.)

Показник	31.12.2024	01.01.2024
Акції прості іменні ПРАТ "МУЛЬТІПЛЕКС-КОЛДІНГ"	41 941	41 941
Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	100
Акції прості іменні ПРАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ"	1 457	-
Деривативи	11 270	14 580
Всього фінансових інвестицій	54 768	56 621

Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються на балансі підприємства станом на 31.12.2024 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 оцінки знецінення цих активів. Тому Керівництво Товариства, стосовно Фонду, вважає справедливою оцінкою поточних фінансових інвестицій Фонду їх балансову вартість.

23.10.2024 р. по Договору № БВ-12/1/ПО-34 купівлі-продажу фінансових інструментів від 23.10.2024р. були придбані акції прості іменні ПРАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ" (Код ЄДРПОУ 30465299) в кількості 10 406 800 штук за ціною 1 456 952,00 грн.

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

Амортизована вартість поточної заборгованості дорівнює вартості погашення

(тис. грн.)

Показник	31.12.2024	01.01.2024
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	152 181	22 876
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики)	911 775	754 426
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т. ч:	316 618	483 498
Дебіторська заборгованість по ліцензійним договорам	64 682	25 343
Дебіторська заборгованість за договорами продажу цінних паперів та деривативів	3 257	6 603

43

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість по договору про відступлення права вимоги	248 679	451 552
Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	-11 637	-7 610
Розрахунки за виданими авансами	-	1
Всього дебіторської заборгованості	1 368 937	1 253 191

Строки погашення дебіторської заборгованості:

31.12.2024 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)	-	-	152 181	-	-	152 181
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики) – балансова дискontована вартість	-	-	764 411	138 246	-	902 657
Дебіторська заборгованість по договору про відступлення права вимоги) – балансова дискontована вартість	-	-	246 192	-	-	246 192
Дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу деривативів) балансова дискontована вартість	-	-	3 225	-	-	3 225
Дебіторська заборгованість по ліцензійним договорам			64 682			64 682
Інша торговельна дебіторська заборгованість	-	-	3	-	-	3
Всього	-	-	1 230 694	138 246	-	1 368 940
01.01.2024 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
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	-	-	22 876	-	-	22 876
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики) – балансова дискontована вартість	-	-	657 884	88 998	-	746 882
Дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів	-	-	451 552	-	-	451 552

661

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу деривативів) балансова дисконтована вартість	-	-	6 537	-	-	6 537
Інша торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	25 343			25 343
Інша торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	1	-	-	1
Всього	-	-	1 164 193	88 998	-	1 253 191

Станом на 31.12.2024 року в активах Фонду є видані позики на загальну суму за номіналом 933 220 тис. грн. зі строком повернення до 12 місяців – 794 974 тис. грн., зі строком повернення до 36 місяців – 138 246 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 17,90% 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.

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 «МУЛЬТПЛЕКС-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 Товариства, стосовно Фонда, проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику фонду з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2024 року Керівництво Товариства, стосовно Фонда, нараховувало резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 7.3).

Оціночний резерв під кредитні збитки

Станом на 31.12.2024р.	Ризик виникнення дефолту, %	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	1	911 775	(9 118)	902 657
Дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу деривативів)	1	3 257	(32)	3 225
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги)	1	248 679	(2 487)	246 192

95

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Всього	-	1 163 711	11 637	1 152 074
Станом на 01.01.2024р.	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

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

	31.12.2024	31.12.2023
На початок звітного періоду	7 610	8 898
Зміни резерву протягом періоду (витрати)	4 747	7 477
Зміни резерву протягом періоду (дохід від погашення заборгованості, на яку раніше був нарахований)	8 774	6 189
На кінець звітного періоду	11 637	7 610

6.9. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Торгівельні марки	Всього
Первісна вартість на 01.01.2024р.	370	-	370
Надходження	-	91	91
Вибуття	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2024р.	370	91	461
Накопичена амортизація на 01.01.2024р.	6	-	6
Нарахована амортизація	74	7	81
Списано амортизації при вибутті	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2024р.	80	7	87
Залишкова вартість на 01.01.2024р.	364	-	364
Залишкова вартість на 31.12.2024р.	290	84	374
За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Торгівельні марки	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.	-	-	-

46

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Залишкова вартість на 31.12.2023р.	364	-	364
---	------------	----------	------------

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, було придбання нематеріальних активів (торговельні марки), та введено в експлуатацію з 31.01.2024 р. наступні Торгові марки:

- 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
- Торговельна марка Номер свідоцтва 60204
- Торговельна марка Номер свідоцтва 73545

Станом на 31.12.2024 р. Фонд отримав Рішення від 31.01.2024 р. від Державної організація «УКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ОФІС ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ ТА ІННОВАЦІЙ» (УКРНОІВІ) № Реєстраційний номер 32395 про внесення змін до Державного реєстру свідоцтв України на торговельні марки відомостей про передачу виключних майнових прав інтелектуальної власності на торговельні марки і прийняла рішення опублікувати в бюлетені «Промислова власність» та внести до Державного реєстру свідоцтв України на торговельні марки відомості про передачу виключних майнових прав інтелектуальної власності на торговельні марки, відповідно до яких виключні майнові права інтелектуальної власності на торговельні марки, відповідно до класів 9, 30, 35, 41, 43, на які зареєстровано торговельні марки, а саме свідоцтва України NoNo 51945, 59223, 60204, 73545, 242390, 242391, 245831, 245832, 245833, 245834, 245835, 270576, 270577, 280855, 280858, 327076, стає власник АТ "ЗНВКІФ "ВАСАТ".

6.10. Грошові кошти

Показник	31.12.2024	01.01.2024
Рахунки в банках в національній валюті	16 137	2 033
Рахунки в банках в іноземній валюті	4 181	3 778
Всього грошовий коштів	20 318	5 811

Станом на 31.12.2024р. Фонд мав рахунки в наступних банках:

Найменування банку	МФО	№ рахунку	Валюта	Залишок на 31.12.2024р., тис. грн.	Залишок на 01.01.2024р., тис. грн.
ПАТ"УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	UA433220010000026505420000005 поточний	гривня	15 892	1 938
ПАТ "ПУМБ"	334851	UA873348510000000002	гривня	243	-

47

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

2			6006257958			
3	ПАТ "ПІВДЕННИЙ"	328209	UA813282090000026504000000316 поточний	гривня	2	95
4	ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	UA383220010000029009090000596 поточний	долар	4 181	3 778

Станом на 31.12.2024 р. на залишки грошових коштів на поточних рахунках в сумі більше 1 000000,01 (Один мільйон) гривень 01копійку нараховується дохід за відсотковою ставкою 11,50% річних, станом на 01.01.2024 р. – за відсотковою ставкою 14,00% якщо залишок коштів дорівнює та перевищує 1000000,01 (П'ятсот тисяч)гривень 01копійку;

Станом на 31 грудня 2024 року Фонд мав рахунки в ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001, ПАТ "ПІВДЕННИЙ" МФО 328209 та ПАТ "ПУМБ" МФО 334841. Грошові кошти Фонду знаходяться на поточному рахунку вищевказаного банку та обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

	31.12.2024	01.01.2024
Гривня/ 1 долар США	42,0390	37,9824
Гривня/1 євро	43,9266	42,2079

6.11. Статутний капітал

Станом на звітну дату 31.12.2024 року зареєстрований статутний капітал Фонду повністю сплачений грошовими коштами.

Назва статті	01.01.2024	31.12.2024
Статутний капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 353 087	1 484 312

6.12. Резервний капітал

Створення резервного фонду Статутом Фонду не передбачено.

6.13. Нерозподілений прибуток

На основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ станом на 31.12.2024р. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Фонду становить 1 484 312 тис. грн.

У 2024 року, згідно відповідних рішень загальних зборів були нараховані дивіденди в сумі 289 000 тис. грн. та виплачені дивіденди в сумі 289 000 тис. грн. Податки з дивідендів сплачені у 2024р.: податок на доходи фіз. осіб- 9%; віськ.збір-1,5%. Згідно П.167 ПКУ .

Станом на 31.12.2024 немає поточної заборгованість за розрахунки з учасниками (дивіденди).

6.14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Показник	31.12.2024	01.01.2024
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	100	74
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на нерухомість)	-	5
Поточна заборгованість (розрахунками зі страхування)	-	-
Поточна заборгованість (розрахунками з оплати праці)	-	-

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-
Кредиторська заборгованість за договорами купівлі цінних паперів	-	10 764
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками за дивідендами	-	-
Всього кредиторська заборгованість	100	10 843

6.15. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років довгострокові фінансові інвестиції були представлені таким чином:

Показник	31.12.2024	01.01.2024
Довгострокові фінансові інвестиції	12	7 893
Всього	12	7 893

В таблиці нижче наведена вартість придбання корпоративних прав в розрізі підприємств.
В таблиці наводиться тільки розмір частки у відсотках.

	Вартість придбання	Справедлива Вартість на 31.12.2024 р.	Частка, %	Вартість придбання	Справедлива Вартість на 31.12.2023р.	Частка, %
ТОВ "БУД-ЮА 2009"	561	0	11	561	561	11
ТОВ "АН"ГРІНВІЛЬ НА ПЕЧЕРСЬКУ"	6	6	11	6	6	11
ТОВ "ГРІН ЛАЙТ ФІЛМЗ"	1	0	85	1	1	85
ТОВ "УКРСИББУД"	7 325	0	19,05	7 325	7 325	19,05
ТОВ "ІНВЕСТРЕТРОБУД"	6	6	11	-	-	-
Всього	7 899	12	-	7 893	7 893	-

Тис.грн.

Протягом 2024 року відбулись наступні зміни у складі довгострокових фінансових інвестицій:

	Частка, %	Придбання частки/акцій, збільшення СК, внесок в статутний капітал, тис. грн	Продаж/списання частки в статутному капіталі, тис. грн
ТОВ "ІНВЕСТРЕТРОБУД"	11	6	-
Всього	X	6	-

Зміна вартості довгострокових фінансових інвестицій, а саме уцінка в сумі (7 887) тисяч гривень в 2024 році, були відображені в Звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат та інших операційних доходів відповідно:

	2024	2023
Уцінка корпоративних прав	7 887	-
Деоцінка корпоративних прав	-	-
Всього	7 887	-

99

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

08.08.2024 року Фондом була придбана частка в розмірі 11 % статутного капіталу ТОВ "ІНВЕСТРЕТРОБУД" (код ЄДРПОУ 39297310) номінальною вартістю 6 600 грн., згідно Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 08.08.2024 року за 6 600 грн.

Згідно Рішення від 01.01.2024 № 16/21/1357/K03 щодо, що при проведенні учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав), основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості (далі – активи) для визначення справедливої вартості суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач залучається у таких випадках:

при первісному визнанні фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав) за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків у бік збільшення;

Проаналізувавши вхідні дані ТОВ "АН"ГРІНВІЛЬ НА ПЕЧЕРСЬКУ" а саме: Баланс (Форма № 1) підприємства- субєкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, станом на 31.12.2024р. виявили відхилення вартості придбання понад 100 % у бік збільшення.

Таким чином, виникла необхідність залучити оцінщика щодо корпоративних прав ТОВ "АН"ГРІНВІЛЬ НА ПЕЧЕРСЬКУ".

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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%.

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 2024 року

(тис. грн.)

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	Сума операції за 12 місяців 2024р., тис. грн.	Сума операції за 12 місяців 2023р., тис. грн.	Суть операції
Трофіменко Ксенія Володимирівна	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50% до 13.12.2024)	144 500	8 964	Дивіденди
Трофіменко Ксенія Володимирівна	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50% до 13.12.2024)	10 764	15 036	Оплата згідно Договору купівлі-продажу квартири
Трофіменко Всеволод Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%до 13.12.2024р., з 13.12.2024 -100%), Голова наглядової ради	144 500	8 964	Дивіденди
Трофіменко Всеволод Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%до 13.12.2024р., з 13.12.2024 -100%), Голова наглядової ради	1 457	-	Цінні папери
Трофіменко Всеволод Володимирович	Акціонер Фонду (частка в статутному капіталі - 50%), Голова наглядової ради	42	42	Заробітна плата
Савкін Ігор Вячеславович	Член наглядової ради	42	42	Заробітна плата
Карпюк Вікторія Валеріївна	Член наглядової ради	42	42	Заробітна плата

Інші операції із пов'язаними сторонами Фонду відсутні.

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

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

7.3. Витрати на персонал і виплати працівникам

Персоналу Фонду нараховується щомісячна заробітна плата.

За 12 місяців 2024 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 2024 року (в тисячах українських гривень)

Показник	31.12.2024 рік	31.12.2023 рік
Витрати на оплату праці управлінського персоналу	126	126
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування управлінського персоналу	28	28
Всього витрат на персонал	154	154

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства, стосовно 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 Товариства, стосовно 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 2024 року має грошові кошти у сумі 20 318 тис. грн. на поточних рахунках (в іноземній валюті на загальну суму в еквіваленті 4 181 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/>).

24 вересня 2024 року рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Universal Bank на рівні uaAAA з прогнозом «Стабільний». Відмітка рейтингу «uaAAA» характеризується найвищою кредитоспроможністю установи порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

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» (<https://www.credit-rating.ua/ua/events/press-releases/15452/>).

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

30 липня 2024 року рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ПУМБ» на рівні uaAAA з прогнозом «Стабільний». Відмітка рейтингу «uaAAA» характеризується найвищою кредитоспроможністю установи порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

12

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

27 серпня 2024 року рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерний банк "Південний" на рівні UaAA з прогнозом «Стабільний». Відмітка рейтингу «uaAA» характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року

Підтверджено високий рейтинг надійності банківських вкладів "4+" (висока 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» (<https://www.credit-rating.ua/ua/events/press-releases/15452/>).

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Фондом як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%. Оскільки цей актив є ліквідним (фонд може використати грошові кошти в будь-який момент), кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Фонд станом на 31 грудня 2024 року не має грошові кошти на депозитному рахунку в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», АТ «Південний» та АТ «ПУМБ». Управлінський персонал Фонда вважає рівень кредитного ризику незначним.

Щодо позик

Станом на 31.12.2024 року в активах Фонду є видані позики на загальну суму за номіналом 933 220 тис. грн. зі строком повернення до 12 місяців – 794 974 тис. грн., зі строком повернення до 36 місяців – 138 246 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 9 118 тис.грн. та 2 519 тис.грн. на іншу поточну дебіторську заборгованість.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31.12.2024 та 01.01.2024 років була представлена таким чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2024	01.01.2024
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (нараховані відсотки за договорами позики)	152 181	22 876
Дебіторська заборгованість (заборгованість за договорами позики)	911 775	754 426
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т. ч:	316 618	483 498
Ліцензійні договори	64 682	25 343
Дебіторська заборгованість за договорами продажу цінних паперів та деривативів	3 257	6 603
Договір про відступлення права вимоги	248 679	451 552
Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	- 11 637	-7 610
Розрахунки за виданими авансами	-	1
Інша торгівельна дебіторська заборгованість	3	
Поточні фінансові інвестиції	54 768	56 621
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 318	5 811
Всього дебіторської заборгованості	1 444 026	1 315 623

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонда відносить:

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

83

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фонду простроченої дебіторської заборгованості.

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

Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- 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 31.12.2024 р.					
Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	10,0	10,0	+10,0	-10,0
Акції прості іменні ПРАТ "МУЛЬТІПЛЕКС-ХОЛДИНГ"	41 941	10,0	10,0	+4 194,1	-4 194,1
Акції прості іменні ПРАТ "НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦЬ"	1 457	10,0	10,0	+145,7	-145,7
На 01.01.2024 р.					
Акції прості іменні ПРАТ "АБС-УКР"	100	10,0	10,0	+10,0	-10,0
Акції прості іменні ПРАТ "МУЛЬТІПЛЕКС-	41 941	10,0	10,0	+4 194,1	-4 194,1

64

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

ХОЛДИНГ"

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, щодо інструментів з фіксованою відсотковою ставкою, Керівництво Товариства, стосовно Фонда, здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд 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, стосовно Фонда, 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	31.12.2024	01.01.2024
Банківські рахунки та депозити	20 318	5 811
Всього	20 318	5 811

Частка в активах Фонду, %

1 36 %

0,42%

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 38,0020 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 31.12.2024 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські рахунки та депозити	20 318	11,5%	+813	+813
На 01.01.2024 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські рахунки та депозити	5 811	14,0%	+232	+232

7.4.3. Ризик ліквідності

85

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

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

Керівництво Товариства здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності Фонду. Керівництво Товариства, стосовно Фонда, 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.)

2024 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	-	100	-	-	-	100
Всього	-	100	-	-	-	100
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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	79	-	10 764	-	-	10 843
Всього	79	-	10 764	-	-	10 843

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.

Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022 р. №2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб.

Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 07.02.2023 р. №2915-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 р. строком на 90 діб.

Законом затверджено Указ Президента України від 1 травня 2023 року № 254/2023 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 2023 року 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб.

Затвердженим Законом України від 2 травня 2023 року № 3057-IX, продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб.

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Законом України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 08.11.2023 р. № 3429-IX продовжено строк дії воєнного стану на 90 днів - до 14 лютого 2024 р.

Законом України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 06.02.2024 р. № 3564-IX продовжено строк дії воєнного стану на 90 днів— до 13 травня 2024 р.

Законом України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 14.05.2024 р. № 3684-IX продовжено строк дії воєнного стану на 90 днів— до 12 серпня 2024 р.

Закон України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 12.08.2024р. № 3891-IX продовжено строк дії воєнного стану на 90 днів— до 09 листопада 2024 р.

Закон України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 29.10.2024р. № 4024-IX продовжено строк дії воєнного стану на 90 днів— до 08 лютого 2025 р.

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 Товариства, стосовно Фонда, було розглянуто ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Фонду щодо безперервності діяльності Фонда.

Аналіз ризиків:

Додані примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

1. Проаналізувавши структуру власності, активів та бізнес-процеси, Керівництво Товариства, стосовно Фонда дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Фонді відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Фонда в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.
3. Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Фонда буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.
4. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Фонд не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, промислові площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців або розміщення військового майна, тощо).
5. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені / знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Фонда складають, насамперед, інвестиції в корпоративні права вітчизняних підприємств, 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. 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).

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні ті істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ та стратегії відновлення, а також співробітництва з міжнародними фондами.

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2024 р. керівництвом Товариства було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили й продовжують спричиняти значні негативні наслідки для економіки країни в цілому. Керівництвом Товариства проаналізовано потенційний вплив військової агресії проти України на його фінансовий стан та на фінансові результати в майбутньому. Оцінки та прогнози діяльності на наступні 12 місяців базувалися на наступних припущеннях:

- прогноз макропоказників, що ґрунтується інфляційному звіті НБУ;
- поступове відновлення кількості активних клієнтів юридичних та фізичних осіб за рахунок часткового повернення ділової активності до довоєнного рівня, міграції бізнесу в безпечні регіони;
- кредитні ризики в прогнозованому періоді зростають, що вимагає формування додаткових резервів по фінансовим активам;
- враховується знецінення нефінансових активів (приміщень, обладнання та готівки) внаслідок війни;
- регуляторні вимоги враховують всі офіційно затверджені на дату прогнозу плани НКЦПФР щодо запровадження нових вимог протягом прогнозованого періоду. Фонд виконує всі нормативні вимоги НКЦПФР протягом всього прогнозованого періоду.

Оскільки оцінки ґрунтувалися на подіях, які не схожі по масштабу та впливу на діяльність Фонду та країни в цілому в минулому, тому реальні результати в майбутньому можуть відрізнятися від оцінок проведених керівництвом Товариства.

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

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 Товариства, стосовно 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 31.12.2024 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

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських
гривень)**

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією РФ проти України Указом Президента України №64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 90 діб (з подальшим подовженням до 08 лютого 2025 р.).

Продовження військових дій після 31 грудня 2024 року не мало суттєвого впливу на діяльність Фонда. Станом на дату випуску цієї звітності Фонд продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства, стосовно Фонда, зберігає контроль над усією діяльністю Фонда.

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.

		№		
На №	17/02	від	17.01.2025	

№ 04-09/70 від 21.01.2025

юридична адреса: вул. Князя Володимира Мономаха, 26, Київ, 04107, Україна; код ЄДРПОУ 42505644
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. 0 800 337 101, e-mail: info@apob.org.ua

№	
На №	06/03-1 від 06.03.2025

ДОВІДКА

- | | | |
|----|---|--|
| 1. | Суб'єкт аудиторської діяльності: | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» |
| 2. | Код ЄДРПОУ: | 23500277 |
| 3. | Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | 0791 |
| 4. | Загальна кількість аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності: | кількість аудиторів – 15 |
| 5. | Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності:
Анісімова Ірина Володимирівна (реєстровий номер 100403);
Величко Олена Георгіївна (реєстровий номер 100086);
Величко Ольга Володимирівна (реєстровий номер 100092);
Герасименко Олена Анатоліївна (реєстровий номер 102567);
Голуб Жанна Григорівна (реєстровий номер 100083);
Майборода Олена Олександрівна (реєстровий номер 100096);
Малета Юрій Юрійович (реєстровий номер 101732);
Муратова Катерина Вячеславівна (реєстровий номер 100399);
Перепечкіна Ірина Михайлівна (реєстровий номер 100095);
Риченко Надія Миколаївна (реєстровий номер 101839);
Скидан Анжеліка Володимирівна (реєстровий номер 100189);
Сміщенко Олена Степанівна (реєстровий номер 100170);
Тельнюк Ольга Сергіївна (реєстровий номер 100074);
Щербаков Олександр Вадимович (реєстровий номер 100089);
Юдіна Марія Іванівна (реєстровий номер 102662). | |
| 6. | Довідка видана за місцем вимоги. | |

Заступник Виконавчого директора Інспекції із забезпечення якості – публічний реєстратор

публічний реєстратор

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

[illegible]

Підписувач Рудаков Антон Андрійович

Дійсний з 01.11.2023 13:25:59 по 29.03.2025 23:59:59

АНТОН РУДАКОВ

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/223 від 10.03.2025