



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА**  
Общество с ограниченной ответственностью  
*“Спика-Аудит”*

61003, м. Харків, майд. Павлівський, 1/3, оф.506  
тел./факс: +38 (057) 764-81-54  
e-mail: spika.audit@gmail.com

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Загальним зборам учасників ТОВ «КУА КІМЕКОНІНВЕСТ»,  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО» («Фонд»), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЦІМЕКОНІНВЕСТ», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО» на 31 грудня 2020р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.5 до цієї фінансової звітності, яка описує вплив пандемії, викликаной новим коронавірусом COVID-19, на ситуацію в Україні та подальшу діяльність Фонду. Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) 11 березня 2020 року офіційно оголосила пандемію, викликану коронавірусом COVID-19, яка триває по сей час. Наслідки пандемії мають суттєвий негативний вплив на економічні процеси в світі та в Україні зокрема. Діяльність Фонду у продовж 2020 року здійснювалася в умовах карантину, пов'язаного з COVID-19. Незважаючи на умови пандемії, Фонд спроможний до початку своєї статутної діяльності. Керівництво Фонду розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути на рівень ділової активності фінансового сегменту і зокрема на діяльність Фонду, та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації її наслідків. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був проведений іншим аудитором, який 20 січня 2020р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Директор та бухгалтер ТОВ «КУА ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі - управлінський персонал) несуть відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення по безперервності діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для

викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що 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, які поставили б під значний сумнів можливість Фонда продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Цей Звіт складено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. № 991 (зі змінами та доповненнями).

### **Основні відомості про інвестиційний фонд**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО» ( АТ «ЛАЦІО») зареєстровано у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 12.11..2019р. Номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 10741020000088500. Засновником Фонду є юридична особа – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», код ЄДРПОУ 36136431.

Нова редакція Статуту АТ «ЛАЦІО» затверджена Рішенням засновника №5 від 17.06.2020р., реєстраційний номер справи 1 074 088500 82. Державна реєстрація нової редакції Статуту відбулася 17.06.2020р.

Код ЄДРПОУ: 43344916.

Місцезнаходження: Україна, 04073, м.Київ, проспект Степана Бандери, буд. 16, кімн. 506

Тип Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Належність: венчурний корпоративний.

Строк діяльності: 30 (тридцять) років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ.

Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ: №00831 від 23.12.2019р. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300831.

Види діяльності: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти .

Нова редакція Проспекту емісії акцій затверджена Рішенням засновника №5 від 17.06.2020р. Зареєстровані нові редакції в НКЦПФР 28.07.2020 р.

Нова редакція Регламенту затверджена Наглядовою Радою. Протокол № 7/2020 від 17.06.2020р.

Статутний капітал становить 135 000 000,0 грн., який розподілено на 135 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,0 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано НКЦПФР, реєстраційний №002391 від 28.07.2020р. Форма випуску акцій бездокументарна.

Спосіб розміщення акцій Фонду – приватне розміщення. Дата закінчення розміщення акцій 23.09.2049 р.

Найменування компанії з управління активами Фонду - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (Код ЄДРПОУ 34916617 ) згідно договору № 2020/УА/02 від 06.04.2020р. зміни до договору №1 від 17.06.2020р.

Місцезнаходження : 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, будинок 21-Г

Види діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами (основний); 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

#### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 5 300 000,00 гривень, який був розподілений на 5 300 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,0 грн.

Згідно Нової редакції Статуту від 17.06.2020р., статутний капітал Фонду було збільшено до 135 000 000,00 (сто мільйонів) гривень. Статутний капітал поділяється на 135 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,0 грн. кожна.

Станом на 31.12.2020р. розмір статутного капіталу складає 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень, що відповідає розміру статутного капіталу згідно останньої Нової редакції Статуту Фонду, затвердженої Рішенням засновника №5 від 17.06.2020р..

Станом на 31.12. 2020 року власниками простих іменних акцій є:

- Гордєєв Сергій Юрійович 2707902237, який володіє 5 300 000 шт. акцій на суму 5 300 000,0грн., що складає 3,925925% статутного капіталу
- ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 43578069), який володіє 30 000 000 шт. акцій на суму 30 000 000,0грн., що складає 22,222222 % статутного капіталу.

#### **Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни**

Фонд здійснив випуск 135 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,0 грн. кожна на загальну суму Статутного капіталу в розмірі 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять

мільйонів) гривень, що підтверджується Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим НКЦПФР реєстраційний №002391 від 28.07.2020р..

Станом на 31.12.2020р. за даними фінансової звітності неоплачений капітал складає 99 700 000,00 грн.

Сплата розміщених акцій у розмірі 35 300 000,00 грн. підтверджується виписками

АТ ОТП БАНК від 19.11.20р., від 20.11.2020р., від 23.11.2020р., від 24.11.2020р. та договором № БВ-17737/2020 від 26.03.2020р.

Розміщення та сплата акцій Фонду відповідає Регламенту АТ «ЛАЦІО» та законодавству України про ІСІ.

### Інформація про активи

Станом на 31.12.2020р. на балансі Фонду необоротні активи відсутні.

На звітну дату у складі поточних фінансових активів Фонду числиться дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 431 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 5036 тис.грн., поточні фінансові інвестиції у сумі 29830 тис.грн., грошові кошти у сумі 147 тис.грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості враховується короткострокова позика видана у розмірі 5 036 тис.грн., яка враховується за амортизованою вартістю. Відсотки по позикі на рівні ринкових на аналогічні позики. Амортизована вартість відповідає номінальній вартості. Резерв під очікувані кредитні збитки не нараховувався. Товариством визнано низький кредитний ризик по дебітору.

Станом на 31.12.2020р. на балансі Фонду враховані поточні фінансові інвестиції у сумі 29830 тис.грн. у вигляді ОВГЗ та частка ТОВ «ЛІТ-РЕСУРС», які придбані з метою подальшого продажу. ОВГЗ враховані за справедливою вартістю. Справедлива вартість визначена з урахуванням ринкового методу.

*Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом*

| Активи                                                           | Сума активу станом на 31.12.2020 р., тис.грн. | Сума активу станом на 31.12.2019 р., тис.грн. | Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис.грн. |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                  | 1                                             | -                                             | 1                                                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 431                                           | -                                             | 431                                                    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 5036                                          | 5282                                          | -246                                                   |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 29830                                         | -                                             | 29830                                                  |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 147                                           | 3                                             | 144                                                    |

При відображенні операцій з оренди частини нерухомого майна під офіс згідно договору суборенди нежитлового приміщення з ТОВ «АМОС 2012» Фонд станом на 31.12.2020р. не визнав актив з права користування та орендне зобов'язання в сумі 40 тис.грн., чим було порушено вимоги МСФЗ 16 «Оренда». Вважаємо, що можливий вплив цього питання на

фінансову звітність Фонду є несуттєвим, тому нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Класифікація та оцінка активів, інформація про які відображена в фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2020р., відповідає прийнятій обліковій політики та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за винятком вище наведеного.

### **Інформація про зобов'язання**

Станом на 31.12.2020р. на балансі Фонду враховується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 4 тис.грн.

Довгострокових зобов'язань Фонд не має.

*Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом*

| <b>Зобов'язання</b>                                            | <b>Сума зобов'язань станом на 31.12.2020 р., тис.грн.</b> | <b>Сума зобов'язань станом на 31.12.2019 р., тис.грн.</b> | <b>Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис.грн.</b> |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 4                                                         | -                                                         | 4                                                             |

Класифікація та оцінка зобов'язань, інформація про які відображена в фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2020р., відповідає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та прийнятій обліковій політики.

### **Інформація щодо чистого прибутку**

Станом на 31.12.2020р. сума нерозподіленого прибутку Фонду складає 141 тис.грн., при цьому прибуток звітного року складає 156 тис.грн. Структура доходів та витрат Фонду за 2020 рік була наступною:

| <b>Назва доходів та витрат</b> | <b>Сума, тис.грн.</b> |
|--------------------------------|-----------------------|
| Інші фінансові доходи          | 431                   |
| Інші операційні доходи         | 90                    |
| <b>Разом доходи</b>            | <b>521</b>            |
| Адміністративні витрати        | 225                   |
| Фінансові витрати              | -                     |
| Інші витрати                   | 140                   |
| <b>Разом витрати</b>           | <b>365</b>            |
| <b>Чистий прибуток</b>         | <b>156</b>            |

Аналіз фінансових результатів Фонду за 2020 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що чистий прибуток за результатами 2020 року збільшився на 156 тис.грн. порівняно з результатами за попередній рік, та покрив збиток у розмірі 4 тис.грн.. який відображено в балансі станом на 31.12.19р.

### **Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Фонду визначається відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013р. (зі змінами).

### **Відповідність складу та структури активів Фонду вимогам законодавства**

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР №1753 від 10.09.2013 року та Регламенту, затвердженому Наглядовою радою ПАТ ЗНВКІФ «СУПРИМ» (Протокол № 05/2015 від 03.06.2015р.).

### **Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду**

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, відповідають Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013р. (зі змінами).

### **Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ**

Під час виконання аудиторських процедур виявлено, що у звітному періоді не приймалося жодних рішень щодо ліквідації Фонду .

### **Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством**

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2020р. складає 35 445 тис.грн., що відповідає вимогам щодо мінімальному обсягу активів інститутів спільного інвестування, встановленого Законом України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. № 5080-VI (зі змінами).

### **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)**

Нова редакція Положення про службу внутрішнього аудиту затверджена Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (Протокол № 151220-01 від 15.12.2020р.). Положення про службу внутрішнього аудиту розроблено згідно вимог Рішення НКЦПФР від 29.04.2014р. № 577. Внутрішній аудит в Фонді здійснюється окремою посадовою особою ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ». Протоколом Загальних зборів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» № 111019-1 від 11.10.2019р. обрано внутрішнім аудитором ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» Ноздріна Сергія Володимировича. За результатами перевірки Фонду за 2020 рік було складено Звіт внутрішнього аудитора від 08.02.2021р.

### **Стан корпоративного управління**

Управління Фондом згідно Нової редакції Статуту Фонду здійснюють:

- Загальні збори учасників – вищий орган управління;
- Наглядова рада.

Загальні збори учасників проводяться згідно статті 10 Нової редакції Статуту.

Кількісний склад Наглядової ради становить три особи.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління підтверджуються:

- статутними документами;
- Рішеннями засновника
- протоколами Наглядової ради.

Аудитор не ідентифікував чинники, які свідчать про те, що існуючий стан системи корпоративного управління суперечить вимогам Статуту та законодавства України.

### Інформація про пов'язані особи

Інформація про пов'язаних юридичних осіб акціонерів, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду:

- ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 43578069), який володіє 30 000 000 шт. акцій на суму 30 000 000,0грн., що складає 22,222222 % статутного капіталу.

Інформація про пов'язаних осіб голову та членів Наглядової ради Фонду:

Гайовий Роман Олександрович (Голова Наглядової ради) - Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2755000055,

Галицький Микола Іванович (Секретар Наглядової ради)- Реєстраційний номер облікової картки платника податків 3066824334

Гордєєв Сергій Юрійович (Член Наглядової ради) - Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2707902237

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, в яких Фонд має право розпоряджатися двадцятьма і більше відсотками загальної кількості голосів, що припадають на голосуючі акції або складові статутного капіталу:

- ТОВ «ЛІТ-Ресурс» код 34469717- частка у статутному капіталі 33,34%, що складає 13000 грн.

Інформація про пов'язану фізичну особу - керівника КУА:

- Шаповалов В.В. Паспорт, серія: МК, № 211278, виданий 24 липня 1996 года, Барвінківським РВУМВС України в Харківській обл. 24.07.1996р. Протягом 2020р. отримував заробітну плату за відпрацьований час як директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - компанії з управління активами Фонду. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

Відповідно до наданої управлінським персоналом інформації аудитор не вияв ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду в 2020 році.

### Інформація про наявність подій після дати балансу

В Фонді були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020р.

### Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ІСІ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. (із змінами), пруденційні показники Фонду не розраховувались.

### Основні відомості про аудиторську фірму

|                                                                                                                                                           |                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів                                                                                 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ» |
| Код ЄДРПОУ                                                                                                                                                | 23464570                                                               |
| Відомості про фірму оприлюднені в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0861. ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторських |                                                                        |

|                                                                                                                              |                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудита.                                                        |                                                                                                                  |
| Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудит, та серія, номер, дата видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ | Аудитор Іволженко Ольга Василівна, сертифікат аудитора серії А №000224, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р |
| Місцезнаходження                                                                                                             | 61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3                                                                        |

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі додатку №1 від 16.12.2020р. до договору №29/2020 від 16.12.2020р. Аудит розпочато 16.12.2020р. та закінчено 22.02.2021р.

Ключовий партнер з аудиту

Директор ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ»

61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3.

22.02.2021 р.



Іволженко Ольга Василівна

Іволженко Ольга Василівна

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

Підприємство АТ "ЛАЦІО"  
Територія м. Київ  
Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми  
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти  
Середня кількість працівників 0

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2021       | 01 | 01 |
| 43344916   |    |    |
| 8038000000 |    |    |
| 900        |    |    |
| 64.30      |    |    |

Адреса, телефон вул. Степана Бандери, буд. 16, оф. 506, м. Київ, 04073  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
| V |
|---|

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

| Форма N 1                                                               |             | Код за ДКУД                 |                            | 1801001 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|---------|
| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |         |
| 1                                                                       | 2           | 3                           | 4                          |         |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                             |                            |         |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000        | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість                                                       | 1001        | 0                           | 0                          |         |
| накопичена амортизація                                                  | 1002        | 0                           | 0                          |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | 0                           | 0                          |         |
| Основні засоби                                                          | 1010        | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість                                                       | 1011        | 0                           | 0                          |         |
| знос                                                                    | 1012        | 0                           | 0                          |         |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015        | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість                                                       | 1016        | 0                           | 0                          |         |
| накопичена амортизація                                                  | 1017        | 0                           | 0                          |         |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | 0                           | 0                          |         |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     |             |                             |                            |         |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        | 1030        | 0                           | 0                          |         |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1035        | 0                           | 0                          |         |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040        | 0                           | 0                          |         |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1045        | 0                           | 0                          |         |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | 0                           | 0                          |         |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>                   |         |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                             |                            |         |
| Запаси                                                                  | 1100        | 0                           | 0                          |         |
| Виробничі запаси                                                        | 1101        | 0                           | 0                          |         |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102        | 0                           | 0                          |         |
| Готова продукція                                                        | 1103        | 0                           | 0                          |         |
| Товари                                                                  | 1104        | 0                           | 0                          |         |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | 0                           | 0                          |         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 0                           | 0                          |         |
| Дебіторська заборгованість по розрахункам:                              |             |                             |                            |         |
| за виданими авансами                                                    | 1130        | 0                           | 1                          |         |
| з бюджетом                                                              | 1135        | 0                           | 0                          |         |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | 0                           | 0                          |         |
| з нарахованих доходів                                                   | 1140        | 0                           | 431                        |         |
| із внутрішніх розрахунків                                               | 1145        | 0                           | 0                          |         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 5282                        | 5036                       |         |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | 0                           | 29830                      |         |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 3                           | 147                        |         |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | 0                           | 0                          |         |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 0                           | 0                          |         |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>5285</b>                 | <b>35445</b>               |         |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>                   |         |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>5285</b>                 | <b>35445</b>               |         |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець звітної<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                               |                              |
| Зареєстрований капітал                                                                                   | 1400         | 5300                          | 135000                       |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | 0                             | 0                            |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | 0                             | 0                            |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | 0                             | 0                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | (15)                          | 141                          |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | 0                             | 99700                        |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | 0                             | 0                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>5285</b>                   | <b>35441</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | 0                             | 0                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | 0                             | 0                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | 0                             | 0                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | 0                             | 0                            |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | 0                             | 0                            |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | 0                             | 0                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>                     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | 0                             | 0                            |
| Promissory notes issued                                                                                  | 1605         | 0                             | 0                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | 0                             | 0                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 0                             | 4                            |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 0                             | 0                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 0                             | 0                            |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | 0                             | 0                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 0                             | 0                            |
| за одержаними авансами                                                                                   | 1635         | 0                             | 0                            |
| з учасниками                                                                                             | 1640         | 0                             | 0                            |
| із внутрішніх розрахунків                                                                                | 1645         | 0                             | 0                            |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 0                             | 0                            |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | 0                             | 0                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 0                             | 0                            |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>0</b>                      | <b>4</b>                     |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>                     |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>5285</b>                   | <b>35445</b>                 |

Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

Особа, на яку покладені обов'язки з ведення бухгалтерського обліку, бухгалтер ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"



Шаповалов Володимир Володимирович

З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
"ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

І.К. 34916617

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Підприємство

АТ "ЛАЦЮ"  
(найменування)Дата (рік, місяць, день)  
ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2021     | 01 | 01 |
| 43344916 |    |    |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                 | 4                                                |
|                                                                 |              |                   |                                                  |
|                                                                 | 2000         | 0                 | 0                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2050         | ( )               | ( )                                              |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    |              |                   |                                                  |
| <b>Валовий:</b>                                                 | 2090         | 0                 | 0                                                |
| прибуток                                                        | 2095         | ( )               | ( )                                              |
| збиток                                                          | 2120         | 90                | 0,00                                             |
| Інші операційні доходи                                          | 2130         | ( 225 )           | ( 15 )                                           |
| Адміністративні витрати                                         | 2150         | ( )               | ( )                                              |
| Витрати на збут                                                 | 2180         | ( )               | ( )                                              |
| Інші операційні витрати                                         |              |                   |                                                  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         | 2190         | 0                 | 0                                                |
| прибуток                                                        | 2195         | ( 135 )           | ( 15 )                                           |
| збиток                                                          | 2200         | 0                 | 0                                                |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2220         | 431               | 0                                                |
| Інші фінансові доходи                                           | 2240         | 0                 | 0                                                |
| Інші доходи                                                     | 2250         | ( )               | ( )                                              |
| Фінансові витрати                                               | 2255         | ( )               | ( )                                              |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2270         | ( 140 )           | ( )                                              |
| Інші витрати                                                    |              |                   |                                                  |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   | 2290         | 156               | 0                                                |
| прибуток                                                        | 2295         | ( )               | ( 15 )                                           |
| збиток                                                          | 2300         | 0                 | 0                                                |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2305         | 0                 | 0                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |              |                   |                                                  |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             | 2350         | 156               | 0                                                |
| прибуток                                                        | 2355         | ( )               | ( 15 )                                           |
| збиток                                                          |              |                   |                                                  |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | 0                 | 0                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | 0                 | 0                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                                |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>156</b>        | <b>-15</b>                              |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 0                 | 0                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 0                 | 0                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 0                 | 0                                       |
| Амортизація                      | 2515        | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 225               | 15                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>225</b>        | <b>15</b>                               |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | 0,00000           | 0,00000                                 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 0,00000           | 0,00000                                 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 0,00000           | 0,00000                                 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 0,00000           | 0,00000                                 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | 0,00000           | 0,00000                                 |

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Шаповалов Володимир Володимирович

Особа, на яку покладені обов'язки з ведення бухгалтерського обліку, бухгалтер ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Підприємство

АТ "ЛАЦІО"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

43344916

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                             |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                   |                                               |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                               |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 0                 | 0                                             |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | 0                 | 0                                             |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | 0                 | 0                                             |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 0                 | 0                                             |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         | 0                 | 0                                             |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | 0                 | 0                                             |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 0                 | 0                                             |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 90                | 0                                             |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         | 0                 | 0                                             |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | 0                 | 0                                             |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         | 0                 | 0                                             |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         | 0                 | 0                                             |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         | 0                 | 0                                             |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 0                 | 0                                             |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                   |                                               |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 90 )            | ( 15 )                                        |
| Праці                                                              | 3105         | ( 0 )             | ( 0 )                                         |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( 0 )             | ( 0 )                                         |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | ( 106 )           | ( 0 )                                         |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( 0 )             | ( 0 )                                         |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( 0 )             | ( 0 )                                         |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( 106 )           | ( 0 )                                         |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( 0 )             | ( 0 )                                         |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( 0 )             | ( 0 )                                         |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( 0 )             | ( 0 )                                         |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( 0 )             | ( 0 )                                         |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( 5036 )          | ( 0 )                                         |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( 26 )            | ( 0 )                                         |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>-5168</b>      | <b>-15</b>                                    |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                   |                                               |
| Надходження від реалізації фінансових інвестицій                   | 3200         | 0                 | 0                                             |

|                                                                                |             |               |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|--------------|
| необоротних активів                                                            | 3205        | 0             | 0            |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |               |              |
| відсотків                                                                      | 3215        | 0             | 0            |
| дивідендів                                                                     | 3220        | 0             | 0            |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | 0             | 0            |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | 0             | 0            |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | 0             | 0            |
| Інші надходження                                                               | 3250        | 5282          | 0            |
| Витрачання на придбання:                                                       |             |               |              |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255        | ( 13 )        | ( 5282 )     |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої                       | 3280        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( 29957 )     | ( 0 )        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>-24688</b> | <b>-5282</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |               |              |
| Набування від:                                                                 |             |               |              |
| Власного капіталу                                                              | 3300        | 30000         | 5300         |
| Отримання позик                                                                | 3305        | 0             | 0            |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | 0             | 0            |
| Інші надходження                                                               | 3340        | 0             | 0            |
| Витрачання на:                                                                 |             |               |              |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Погашення позик                                                                | 3350        | 0             | 0            |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| Інші платежі                                                                   | 3390        | ( 0 )         | ( 0 )        |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>30000</b>  | <b>5300</b>  |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>144</b>    | <b>3</b>     |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405        | 3             | 0            |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        | 0             | 0            |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415        | 147           | 3            |

Директор ТОВ "КУА  
"ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

Особа, на яку покладені  
обов'язки з ведення  
бухгалтерського обліку,  
бухгалтер ТОВ "КУА  
"ЦІМЕКОНІНВЕСТ"



Запоровалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

за ЄДРПОУ

## АТ "ЛАЦИО"

(найменування)

### Звіт про власний капітал

3a

Рік 2020

p.

**Форма №4**

Код за ДКУД

1801005

[illegible]

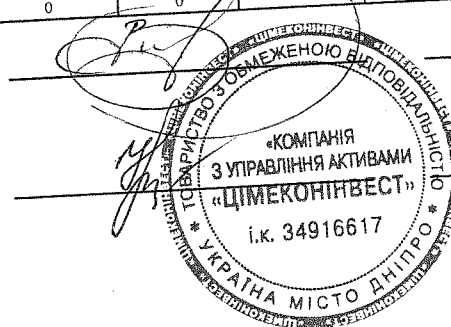
|                                                                      |      |        |   |   |   |     |         |   |       |
|----------------------------------------------------------------------|------|--------|---|---|---|-----|---------|---|-------|
| капіталі                                                             | 4275 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0   | 0       | 0 | 0     |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0   | 0       | 0 | 0     |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0   | 0       | 0 | 0     |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0      | 0 | 0 | 0 | 0   | 0       | 0 | 0     |
| Разом змін у капіталі                                                | 4295 | 129700 | 0 | 0 | 0 | 156 | (99700) | 0 | 30156 |
| Залишок на кінець року                                               | 4300 | 135000 | 0 | 0 | 0 | 141 | (99700) | 0 | 35441 |

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Особа, на яку покладені обов'язки з ведення бухгалтерського обліку, бухгалтер ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна



**Примітки**  
**до фінансової звітності**  
**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**  
**«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ**  
**ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО»**  
**за рік що закінчився 31 грудня 2020 року**

**1. Інформація про Фонд.**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО» (далі за текстом Фонд) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 12 листопада 2019 року, номер запису 1 074 102 0000 088 500.

Код ЄДРПОУ – 43344916

Місцезнаходження: 04073, м. Київ, пр. Степана Бандери, буд. 16, к. 506.

Скорочене найменування: АТ «ЛАЦІО»

Фонд зареєстрований в Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (далі — ЄДРІСІ), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300831, Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00831 від 23.12.2019р.

Строк діяльності: 30 років з дати реєстрації у ЄДРІСІ.

Тип Фонду - закритий.

Вид Фонду – недиверсифікований.

Належність – венчурний.

Спосіб розміщення акцій корпоративного інвестиційного фонду – закрите (приватне) розміщення серед заздалегідь визначеного кола осіб, зазначених у проспекті емісії цінних паперів Фонду.

Випуск акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України, Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 28.07.2020р. реєстраційний № 002391.

Найменування компанії з управління активами Фонду - Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі за текстом Товариство), Договір про управління активами корпоративного фонду № 2020/УА/02 від 06.04.2020 р.

Код ЄДРПОУ – 34916617.

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Троїцька, будинок 21-Г  
країна реєстрації – Україна

офіційна сторінка в Інтернеті: [zimekoninvest.dp.ua](http://zimekoninvest.dp.ua)

адреса електронної пошти: [tsimekoninv@gmail.com](mailto:tsimekoninv@gmail.com)

Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Рішення № 115 від 13.02.2012 року з необмеженим терміном дії.

Директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»- Шаповалов Володимир Володимирович

В період з 01.01.2020 р. до 05.04.2020р. управління активами Фонду здійснювалося ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» за Договором № 13/11-2019/6 від 13.11.2019р.

Код ЄДРПОУ – 36136431.

Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11  
офіційна сторінка в Інтернеті: [ip-am.com.ua](http://ip-am.com.ua)

адреса електронної пошти: [tsimekoninv@gmail.com](mailto:tsimekoninv@gmail.com)

Директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» - Журжій Інна Костянтинівна

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: ліцензія серія АЕ № 294702, дата видачі – 14.02.2015 року, строк дії ліцензії: з 14.05.2014 року – необмежений.

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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 період з 1 січня 2020р. по 31 грудня 2020р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### **2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.**

**На дату затвердження даної фінансової звітності, наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів набули чинності:**

-МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (почав діяти з 01.01.2020р). Зміни уточнюють визначення суттєвості. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення. За попередніми оцінками, довгострокове застосування не матиме істотного впливу на фінансову звітність Фонду

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (почав діяти з 01.01.2020р). Змінилися вимоги до обліку хеджування. Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки на звітну дату відсутні операції хеджування.

***Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала:***

1.МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.

Зміни стосуються :Поправки розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- Зміни договірних грошових потоків – компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- Облік хеджування – компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Ефективна дата 1 січня 2021 року.

2. МСБО 16 «Основні засоби»:

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Ефективна дата 1 січня 2022 року.

3. МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»:

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад , розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору.

Ефективна дата 1 січня 2022 року.

4.МСФЗ 16 «Оренда»:

Стимулюючи платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата 1 січня 2022 року.

5. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

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

Ефективна дата 1 січня 2023 року.

Керівництво Товариства очікує, що набуття чинності вищезазначених стандартів та інтерпретацій не зробить істотного впливу на фінансову звітність. Наразі Товариство не планує дострокове застосування зазначених стандартів та тлумачень.

Протягом 2020 року Фонд не застосовує жодних МСФЗ достроково.

### **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 Товариством виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал вважає, враховуючи фінансовий стан Фонду, що Фонд є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі, незважаючи на економічне становище в країні, що найменше перші дванадцять місяців після дати підписання фінансової звітності до випуску.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності Фонду відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Фонду затверджена керівництвом Товариства 10 лютого 2021р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Фінансова звітність сформована за період з 1 січня 2020р. по 31 грудня 2020р.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

Облікова політика Фонду визначає та встановлює єдині принципи, методи та процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Фонду, Товариство дотримується основних якісних характеристик корисної фінансової інформації, наведеної у фінансових звітах, а саме: доречності та правдивого подання.

Фінансова звітність Фонду (крім Звіту про рух грошових коштів) складається за принципом нарахування.

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

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за справедливою вартістю, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», 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. При підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ на підприємстві використовується ряд оцінок та припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань та) і роз'яснень. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

До складу фінансової звітності входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансова звітність за період, охоплений фінансовою звітністю, містить порівняльну інформацію за попередні періоди.

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про фінансові результати передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.4 цих Приміток.

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Товариство визнає такі категорії фінансових активів Фонду:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході(капіталі);
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань Фонду:

- 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 Фонду Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило ціна операції.

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

#### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

#### **3.3.3. Позики та дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість- це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як

довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари та послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Первісно дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за справедливою вартістю. В подальшому враховується за амортизованою вартістю. Якщо сума дисконту не суттєва, то враховується за сумою погашення.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для визначення ефективної ставки процента приймається облікова ставка НБУ на дату визнання дебіторської заборгованості.

В тому разі, якщо вплив дисконтування на дату визнання складає десять відсотків від суми заборгованості, дебіторська заборгованість відображається в фінансовій звітності за вартістю погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою яка не суттєво відрізняється від ринкової (на рівні 10%) і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі витрат.

Товариство створює резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки.

При нарахуванні резерву Товариство використовує матрицю забезпечення:

0% - для заборгованості за позиками, якщо позичальник має низький кредитний ризик та термін сплати не настав

0,01% - прострочення немає та термін сплати ще не настав

20% - прострочення до 30 днів

50% - прострочення 30 - 89 днів

75% - прострочення 90 - 179 днів

100% - прострочення 180 днів і більше

Суб'єкт господарювання може зробити обґрунтоване припущення про те, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик, вірогідність настання дефолту достатньо низька - 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. Станом на кожну звітну дату суб'єкт господарювання оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникло таке зменшення корисності.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

До цієї категорії відносять активи призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому; похідні інструменти в яких Товариство є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9; акції та паї(частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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 Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв(часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

#### ***3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю***

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю Товариство відносить облігації та відсоткові векселі, утримувані до погашення.

Для переоцінки фінансових активів, цієї групи Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовим активами, які є не індивідуально значимими.

Амортизована вартість боргових цінних паперів - це сума, за якою боргові цінні папери оцінюються при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності. Для боргових цінних паперів, які оцінюються за амортизованою вартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів упродовж очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до його балансової вартості. Це облікова ставка Національного банку України дійсна на дату визнання боргових цінних паперів (або середня кредитна ставка).

Якщо Товариство визначає, що об'єктивного свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, він включає даний актив до групи активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

### **3.3.6. Фінансові інвестиції**

Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ринковій вартості, що склалася на активних ринках, де обертається певний інструмент, або ціні операції, в ході якої цей інструмент був придбаний, у разі відсутності ринкової ціни. Витрати на придбання інструментів капіталу не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка:

- Довгострокові фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням змін через прибутки/збитки.
- Фінансові інвестиції утримувані для продажу за справедливою вартістю з відображенням змін через прибутки/збитки.

### **3.3.7. Зобов'язання**

Відповідно до МСФЗ 9 передбачено дві категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання Товариства класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) та поточні (термін погашення до 12 місяців).

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

1) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

2) фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись, коли:

- фінансове зобов'язання виконане
- фінансове зобов'язання анульоване або минає строк його дії.

У випадку коли в існуюче фінансове зобов'язання вносяться істотні коригування, то така заміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається в Звіті про сукупний дохід.

### ***3.3.8. Кредиторська заборгованість***

Кредиторська заборгованість класифікується як:

- торгівельна кредиторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари та послуги;

- кредити
- позики отримані.

Кредиторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю з відображенням змін через прибутки та збитки. В тому разі, якщо сума дисконту на дату визнання складає два відсотка від суми заборгованості, кредиторська заборгованість відображається в фінансовій звітності за вартістю погашення.

### ***3.3.9. Акціонерний капітал та дивіденди***

Статутний капітал Товариства формується простими іменними акціями в без документарній формі та відображається в звітності у складі власного капіталу.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ІСІ, яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1338 від 30.07.2013р., встановлено, що розміщення та викуп здійснюється виходячи з розрахункової вартості цінного паперу ІСІ на день зарахування таких цінних паперів на рахунок емітента.

Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю акцій відображається як емісійний дохід.

При вторинному розміщенні акцій здійснюється зменшення розміру вилученого капіталу на суму балансової вартості розміщених вторинно акцій. Облік викуплених цінних паперів ІСІ здійснюється за ціною викупу, визначеною відповідно до чинного законодавства.

## **3.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### ***3.4.1 Доходи та витрати***

Доходи враховуються як єдина комплексна модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка застосовується до всіх договорів з клієнтами.

П'ять кроків до моделі:

1. Ідентифікувати договір з клієнтом;
2. Ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
3. Визначити ціну операції;
4. Розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
5. Визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

Дохід від реалізації цінних паперів, запасів та інших активів здійснюється за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

- відсотки визнаються за методом ефективної ставки відсотка;
- роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

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

Витрати у фінансовій звітності відображаються згідно класифікації за функціональним методом, виходячи з призначення витрат (собівартість реалізації відображати окремо від інших витрат), а також мають містити додаткову інформацію про витрати. Витрати відображаються у «Звіті про фінансовий результат» одночасно з прибутками, для отримання яких вони понесені.

#### ***3.4.2. Умовні зобов'язання та активи.***

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

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Фонду Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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 регламентовані МСФЗ, у Фонді відсутні.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, оцінюється за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **4.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів Фонду на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

### **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

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

| <b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b> | <b>Методики оцінювання</b>                                                                                                                                                                                                                       | <b>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</b> | <b>Вхідні дані</b>                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)              | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки | Ринковий, Дохідний                                  | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу оцінка здійснюється виходячи з ціни |

|                                                     |                                                                                                                                                                           |                          |                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     |                                                                                                                                                                           |                          | викупу, встановленої емітентом або за вартістю чистих активів емітента. За відсутності інформації оцінка незалежним оцінювачем |
| Поточні фінансові інвестиції (боргові цінні папери) | Первісна оцінка поточних фінансових інвестицій дорівнює ціні операції. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю                                              | Дохідний Ринковий        | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                       |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                     | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                | Ринковий                 | Офіційні курси НБУ                                                                                                             |
| Поточна дебіторська заборгованість                  | Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, яка розраховується із застосуванням методу ефективного відсотка          | Амортизована на вартість | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                       |
| Поточні зобов'язання                                | Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка розраховується за амортизованою із застосуванням методу ефективного відсотка. | Амортизована на вартість | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                      |

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

Станом на 31.12.2020р. у складі активів Фонду враховуються:

- поточні фінансові інвестиції;
- грошові кошти.

Протягом 2020 року до класів активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю, застосована наступна ієрархія справедливої вартості:

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень -<br>ті, що мають<br>котирування, та<br>спостережувані |             | 2 рівень -<br>ті, що не мають<br>котирувань, але<br>спостережувані |            | 3 рівень -<br>ті, що не мають<br>котирувань і не є<br>спостережуваними |            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                 | 31.12.2019                                                      | 31.12. 2020 | 31.12.2019                                                         | 31.12.2020 | 31.12.2019                                                             | 31.12.2020 |
| Дата оцінки                                                     |                                                                 |             |                                                                    |            |                                                                        |            |
| поточні фінансові інвестиції (корпоративні права)               | -                                                               | -           | -                                                                  | -          | -                                                                      | 13         |

|                                                     |   |       |   |   |   |     |
|-----------------------------------------------------|---|-------|---|---|---|-----|
| поточні фінансові інвестиції (боргові цінні папери) | - | 29817 | - | - | - | -   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                     | - | -     | - | - | 3 | 147 |

За звітний період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, переміщення між рівнями ієрархії джерел оцінки справедливої вартості не здійснювалися.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

| Фінансові інструменти                               | Балансова вартість на |            | Справедлива вартість |            |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|------------|----------------------|------------|
|                                                     | 31.12.2019            | 31.12.2020 | 31.12.2019           | 31.12.2020 |
| <b>Фінансові активи</b>                             |                       |            |                      |            |
| Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами | -                     | 431        | -                    | 431        |
| Дебіторська заборгованість за наданими позиками     | 5282                  | 5036       | 5282                 | 5036       |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                     | 3                     | 147        | 3                    | 147        |
| <b>Фінансові інвестиції</b>                         |                       |            |                      |            |
| Частка ТОВ «ЛТ-РЕСУРС»                              | -                     | 13         | -                    | 13         |
| ОВДП( зменшення балас.вартості на 42 т.)            | -                     | 29859      | -                    | 29817      |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                       |                       |            |                      |            |
| Кредиторська заборгованість                         | -                     | 4          | -                    | 4          |

Згідно МСФЗ 13 передбачені наступні методи оцінки вартості фінансових інструментів: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Методи оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості, застосовуються послідовно.

Для оцінки справедливої вартості ОВДП Товариство скористалося ринковим підходом. Ринок для цього фінансового інструмента є активним, наявна інформація для визначення справедливої вартості. За даними ПФТС котирування цінного паперу «Облігації державні внутрішні» код ISIN A4000207898 на 30.12.20р. - 28560.50 грн. З урахуванням проведених розрахунків справедлива вартість ОВДП станом на 31.12.2020р. складає 29817 тис. грн. Відбулося зменшення справедливої вартості активу на 42 тис. грн.

На 31.12.2020р. за даним видом активу, який придбаний у гривні, але номінований у дол. США, при відображенні вартості були також враховані від'ємні курсові різниці на дату балансу в сумі 98281,96 грн., в т.ч. за нарахованими процентами в сумі – 128,56 грн., за ОВДП в сумі – 98153,40 грн.

Для оцінки справедливої вартості фінансового активу в інструменти капіталу, а саме частка в статутному капіталі ТОВ «ЛТ-РЕСУРС»( 33,34%) на суму 13 тис.грн. було використано ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід послідовно. Ринок для цих фінансових інвестицій не активний. При визначенні справедливої вартості цього виду інвестицій, брались

до уваги чинники, характерні для цих активів з урахуванням припущення щодо дохідності до продажу. Станом на 31.12.2020р. фінансова інвестиція у корпоративні права ТОВ «ЛТ-РЕСУРС» відображена за справедливою вартістю, що дорівнює собівартості активу та становить 13 тис. грн.

Грошові кошти обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості та складає 147 тис.грн.

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та національні кредитні рейтинги:

- рейтинг АТ «МЕГАБАНК» на рівні **uaAA**.
- рейтинг АТ ОТП БАНК на рівні **uaAAA**
- рейтинг ПАТ «Банк Восток» на рівні **uaAA+**.

Основні банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Фонду станом на 31 грудня 2020 років мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче **A**, мають стабільний прогноз та характеризуються високою кредитоспроможністю.

Керівництво Фонду вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

### 6.1. Інші операційні доходи

| Інші операційні доходи                        | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| Доходи на залишок коштів на поточних рахунках | -          | <b>90</b>  |
| Всього:                                       | -          | <b>90</b>  |

### 6.2. Інші фінансові доходи

| Інші фінансові доходи        | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|------------------------------|------------|------------|
| Нараховані доходи за позикою | -          | <b>327</b> |
| Нараховані доходи за ОВДП    | -          | <b>104</b> |
| Всього:                      | -          | <b>431</b> |

### 6.3. Інші витрати

| Інші витрати                           | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| ОВДП, оцінені за справедливою вартістю | -          | <b>42</b>  |
| Курсові різниці за ОВДП                | -          | <b>98</b>  |
| Всього:                                | -          | <b>140</b> |

### 6.4. Адміністративні витрати

| Витрати                 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|-------------------------|------------|------------|
| на оренду приміщення    | -          | 19         |
| на інформаційні послуги | -          | 2          |
| на аудиторські послуги  | -          | 29         |

|                                 |           |            |
|---------------------------------|-----------|------------|
| на депозитарні послуги          | -         | 10         |
| на послуги КУА                  | -         | 45         |
| на послуги банку                | -         | 7          |
| на нотаріальні послуги          | -         | 7          |
| на держмити, реєстраційний збір | -         | 106        |
| Всього адміністративні витрати: | <b>15</b> | <b>225</b> |

#### 6.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

| Дебіторська заборгованість            | 31.12.2019  | 31.12.2020  |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| За виданими авансами                  | -           | 1           |
| За розрахунками з нарахованих доходів | -           | 431         |
| Інша поточна                          | 5282        | 5036        |
| <b>Всього:</b>                        | <b>5282</b> | <b>5468</b> |

Станом на 31 грудня 2020 року в фінансовій звітності Фонду враховано авансовані витрати наступного періоду в сумі 1 тис. грн. - сплата за користування послугами Національного депозитарію України.

Фондом протягом 2020 року здійснювались операції з надання позик: заборгованість за позицією ТОВ «ЛТ-РЕСУРС» за Договором № П-Л/070920 від 07.09.2020р. зі строком повернення до 07.07.2021р. становить 5036 тис. грн., нараховані проценти за цією позицією - 327 тис. грн.

Вищенаведена дебіторська заборгованість за позицією ТОВ «ЛТ-Ресурс» за Договором № П-Л/070920 від 07.09.2020р. відображена в балансі за амортизованою вартістю, ставка кредитування відповідає рівню ринкових. Управлінським персоналом, виходячи з наявних обставин та інформації, класифіковано дебіторську заборгованість за позицією як таку, що має дуже низький кредитний ризик, резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів за облігаціями внутрішніх державних позик становить 327 тис. грн., відображається за справедливою вартістю, перераховується у гривні за офіційним обмінним курсом НБУ на дату балансу. Прибутки та збитки від курсової різниці внаслідок перерахунку активів та зобов'язань відображаються в інших витратах.

Протягом 2020 р. без порушення строків договору ТОВ "БЕРГАМО" було повернено забезпечувальний платіж в сумі 5282 тис. грн.у зв'язку з розірванням Попереднього договору №1 від 19.11.2019 року.

#### 6.6. Грошові кошти

| Грошові кошти (тис. грн.)     | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|-------------------------------|------------|------------|
| В касі                        | -          | -          |
| На поточному рахунку, всього: | 3          | 147        |
| ПАТ «БАНК Восток» у м. Дніпро | 3          | 3          |
| АТ «Мегабанк»                 | -          | 3          |
| АТ «ОТП БАНК»                 | -          | 141        |
| <b>Всього грошові кошти</b>   | <b>3</b>   | <b>147</b> |

Станом на 31 грудня 2020р. грошові кошти на поточному рахунку складають 147 тис.грн., що дорівнює їх номінальній вартості.

Банки, в яких зберігалися грошові кошти Фонду протягом 2020 року, мають стабільний прогноз та характеризуються високою кредитоспроможністю. Кредитний ризик для цього активу визначений як дуже низький, резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

Операції і в іноземній валюті протягом звітного періоду не здійснювались.

#### 6.7. Фінансові інвестиції

| Фінансові інвестиції                                                                                                                            | 31.12.2019 | 31.12.2020   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «ЛТ-Ресурс» 33,34%)                                                                         | -          | 13           |
| Облігації внутрішньої державної позики відсоткові, номінальна вартість 1000 дол. США/шт., код ISIN UA 4000207898, загальна кількість - 1044 шт. | -          | 29 817       |
| Поточні фінансові інвестиції всього, в т.ч.:                                                                                                    | -          | <b>29830</b> |

За 2020 рік були придбані поточні фінансові інвестиції в інструменти капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю, а саме корпоративні права ТОВ «ЛТ-РЕСУРС» на суму 13 тис.грн. (частка в статутному капіталі становить 33,34%, що дорівнює 12502,50 грн.)

Протягом 2020 року Фондом було придбано у АТ «ОТП БАНК» облігації внутрішньої державної позики, відсоткові, середньострокові, емітент – Міністерство фінансів України, номінальна вартість 1000 дол. 00 центів/штука, код ISIN UA 4000207898:

1. Договір № 201120\1-ДД від 20.11.20 р. на суму 4 989 777,84 грн., кількість - 174 шт.
2. Договір № 241120\02-ДД від 24.11.20 на суму 14 979 990,60 грн. кількість - 522 шт.
3. Договір № 241120\1-ДД від 24.11.20 на суму 9 987356,40 грн. кількість - 348 шт.

Станом на 31 грудня 2020 року в фінансовій звітності Фонду відображено за справедливою вартістю поточні фінансові інвестиції, утримувані для продажу, облігації внутрішньої державної позики на 29 817 тис.грн.

#### 6.8. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2020р. складає 35441 тис.грн., що на 30156 тис.грн. більше ніж на 31.12.2019р. Збільшення сталося за рахунок збільшення статутного капіталу, розміщення акцій корпоративного інвестиційного фонду та внаслідок отримання прибутку.

Статутний Капітал Фонду сформовано простими іменними акціями корпоративного інвестиційного фонду, які випущені в бездокументарній формі. На дату Балансу зареєстрований капітал поділяється на 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) штук простих акцій корпоративного інвестиційного фонду номінальною вартістю 1,0 гривня кожна.

Протягом 2020 року відбулися наступні зміни в капіталі Фонду:

- збільшення зареєстрованого статутного капіталу з 5300 тис. грн. до 135 000 тис. грн.
- емісія акцій в кількості 129 700 000 (сто двадцять дев'ять мільйонів) шт. на 129 700 тис. грн.
- розміщення акцій 30 000 000 (тридцять мільйонів) шт. на суму 30 000 тис. грн.
- зміна осіб, серед яких розміщуються акції Фонду.

Станом на 31.12.2020 року сума розміщених простих іменних акцій АТ “ЛАЦІО ” у кількості 35300 000 штук складає 35300 тис. грн..

Власники акцій на 31 грудня 2020 року:

1. Гордєєв Сергій Юрійович – 3,925926 % статутного капіталу;
2. ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ»- 22,2222% статутного капіталу.

|                                 |            |            |
|---------------------------------|------------|------------|
| Власний капітал                 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| Зареєстрований капітал          | 5300       | 135000     |
| Нерозподілений прибуток(збиток) | (15)       | 141        |
| Неоплачений капітал             | -          | (99700)    |
| Вилучений капітал               | -          | -          |
| Всього:                         | 5285       | 35441      |

Станом на 31.12.2020 року сума нерозміщених простих іменних акцій АТ “ЛАЦІО ” у кількості 99700 000 штук складає 99700 тис.грн.

Нерозподілений прибуток Фонду протягом 2020 року збільшився у порівнянні з 2019 роком на 156 тис.грн. і становить на кінець звітної періоду 141 тис.грн. Збільшення відбулося у зв'язку початком здійснення статутної діяльності Фонду за рахунок нарахованих процентних доходів протягом 2020 року.

#### 6.9. Резервний капітал

Спеціальним законодавством встановлено заборону створювати будь-які спеціальні або резервні фонди в КІФ.

#### 6.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

|                                                                |            |            |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| За розрахунками з депозитарною установою                       | -          | 2          |
| За розрахунками з КУА                                          | -          | 2          |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b>                      | <b>-</b>   | <b>4</b>   |

Станом на 31.12.2020р. поточна кредиторська заборгованість становить 4 тис. грн., складається з поточної заборгованості з орендної плати за грудень 2020 р. - 2 тис. грн. перед ТОВ «АМОС-2012» та розрахунками з ТОВ КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - 2 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість відображена за вартістю погашення.

#### 6.11. Розкриття інформації про рух грошових коштів

|                                                |            |            |
|------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| Всього надходжень від операційної діяльності   | 0          | 90         |
| Всього надходжень від інвестиційної діяльності | 0          | 5282       |
| Всього надходжень від фінансової діяльності    | 5300       | 30000      |
| Витрачання коштів на операційну діяльність     | ( 15)      | (5258)     |
| Витрачання коштів від інвестиційної діяльності | (5282)     | (29970)    |
| <b>Чистий рух грошових коштів</b>              | <b>3</b>   | <b>144</b> |

Фонд має надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках в сумі 90 тис. грн., що відображені в надходженнях від операційної діяльності Фонду.

Надходження від інвестиційної діяльності Фонду складаються з поверненого забезпечувального платежу в сумі 5282 тис. грн. у зв'язку з розірванням Попереднього договору №1 від 19.11.2019 року з ТОВ "БЕРГАМО".

Надходження від фінансової діяльності складаються з суми 30 000 тис. грн. від розміщення акцій Фонду протягом 2020р.

Основні суми витрачання коштів Фонду у 2020р. від операційної діяльності складаються з сум наданої позики ТОВ «ЛТ-РЕСУРС» - 5036 тис. грн., сплати нарахованої винагороди ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» за управління активами Фонду – 45 тис. грн. та сплати держмита і обов'язкових платежів – 106 тис. грн.

Витрачання коштів від інвестиційної діяльності в сумі 29970 тис.грн в 2020 році є сплатою за договорами купівлі-продажу облігацій внутрішньої державної позики – 29957 тис. грн. та придбання корпоративних прав ТОВ «ЛТ-Ресурс» - 13 тис. грн.

Залишок коштів на рахунках Фонду станом на 31.12.2019р. дорівнювало 3 тис.грн., станом на 31.12.2020р. становить 147 тис.грн.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1. Судові позови

Судові позови та поточні судові справи проти Фонда відсутні.

### 7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. У Фонді в 2020 році резерв очікуваних кредитних збитків не створювався, бо дебіторська заборгованість визнана такою, що має низький рівень кредитного ризику, ймовірність настання дефолту достатньо низька.

### 7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» Фонд розкриває інформацію щодо пов'язаних осіб та операцій з пов'язаними сторонами.

Нижче наведений й перелік пов'язаних осіб Фонду:

#### Інформація

#### про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду | Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду * | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація | Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %** | Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених <a href="#">статтею 3</a> Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2     | 3                                                                                                                                                                  | 4                                                                                                                                                                            | 5                                                                                                 | 6                                                      | 7                                                                                                                                                                                                                |
| А     |       | Учасники - фізичні особи                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                              |                                                                                                   |                                                        |                                                                                                                                                                                                                  |

|   |    |                                                                 |            |                                                                                                      |       |    |
|---|----|-----------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|
|   | 1. | Гордєєв Сергій Юрійович                                         | 2707902237 | Паспорт серії МН № 958429, виданий Комінтернівським РВ ХМУ ГУ МВСУ в Харківській обл., 14.12.2007 р. | 9,62  | ні |
| Б |    | Учасники - юридичні особи                                       |            |                                                                                                      |       |    |
|   | 2  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ" | 43578069   | 04073, м.Київ, ПРОСПЕКТ СТЕПАНА БАНДЕРИ, будинок 16, кімната 506                                     | 90,38 | ні |
| В |    | Голова Наглядової ради                                          |            |                                                                                                      |       |    |
|   | 3. | Гайовий Роман Олександрович                                     | 2755000055 | Паспорт з безконтактним електронним носієм № 004929669, орган видачі 8017, дата видачі 08.07.2020р.  | 0     | ні |
|   |    | Усього:                                                         | -          | -                                                                                                    | 100   | -  |

\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

\*\* Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

### Інформація

**про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду**

| № з/п | Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду | Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, % |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                | 3                                                                                                                                      | 4                                                                                                               | 5                                                                                                | 6                                                             |
| 1     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ"43578069                          | 3066824334                                                                                                                             | Галицький Микола Іванович                                                                                       | Паспорт: СО 490158 виданий Ленінградським РУ ГУ МВС України в м. Києві                           | 90,38                                                         |

### Інформація

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

| № з/п | Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність                     | Частка в статутному капіталі юридичної особи, % |
|-------|------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1     | 2                                  | 3                                                     | 4                                                           | 5                                                                | 6                                                                                  | 7                                               |
| 1.    | 43344916                           | I                                                     | 34469717                                                    | ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТ-РЕСУРС»              | Україна, 61045, Харківська область, місто Харків, вулиця Отакара Яроша, будинок 18 | 33,34 %                                         |

**Інформація  
про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї | Реєстраційний номер облікової картки платника податків | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність                                      | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність            | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                          | 3                                                      | 4                                                     | 5                                                           | 6                                                                                                     | 7                                                                         | 8                                                |
| 1.    | Гайовий Роман Олександрович<br>(Голова Наглядової ради)                                                                    | 2755000055                                             | I                                                     | 43344916                                                    | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛАЦІО" | 04073, м. Київ, пр-т Степана Бандери, буд. 16, кім.506                    | 0                                                |
| 2.    | Гайовий Роман Олександрович<br>(Директор)                                                                                  | 2755000055                                             | I                                                     | 41963194                                                    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТД "АГРО-АЛЬЯНС."                                            | 49089, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ МАКАРОВА, будинок 14-А | 0                                                |
| 3.    | Гайовий Роман Олександрович                                                                                                | 2755000055                                             | I                                                     | 42557928                                                    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІП-ТОП ПЛАНЕТА»                                             | 04073, місто Київ, проспект Степана Бандери, будинок 16, кімната 506      | 100                                              |
| 4.    | Галицький Микола Іванович<br>(Секретар Наглядової ради)                                                                    | 3066824334                                             | I                                                     | 43344916                                                    | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛАЦІО" | 04073, м. Київ, пр-т Степана Бандери, буд. 16, кім.506                    | 0                                                |
| 5.    | Галицький Микола Іванович<br>(Директор)                                                                                    | 3066824334                                             | I                                                     | 37343066                                                    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРБИС"                                                      | 65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, будинок 11       | 100                                              |
| 6.    | Галицький Микола Іванович<br>(Директор)                                                                                    | 3066824334                                             | I                                                     | 43578069                                                    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ"                                       | 04073, м.Київ, ПРОСПЕКТ СТЕПАНА БАНДЕРИ, будинок 16, кімната 506          | 100                                              |
| 7.    | Галицький Микола Іванович<br>(Директор)                                                                                    | 3066824334                                             | I                                                     | 38649855                                                    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СУЧАСНІ ПЛАТІЖНІ ТЕХНОЛОГІЇ"                                 | 01601, м.Київ, ВУЛИЦЯ ШОВКОВИЧНА, будинок 42-44                           | 0                                                |
| 8.    | Галицький Микола Іванович<br>(Директор)                                                                                    | 3066824334                                             | I                                                     | 42042307                                                    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРРАВАТТ"                                                   | 01033, м.Київ, ВУЛИЦЯ ВОЛОДИМИРСЬКА, будинок 97/37                        | 0                                                |

|     |                                                |            |   |          |                                                                                                       |                                                                                                                  |      |
|-----|------------------------------------------------|------------|---|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 9.  | Галицький Микола Іванович (Директор)           | 3066824334 | I | 42553462 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСУЛЬТАНТ З ФІНАНСОВИХ ПРОДУКТІВ"                          | 01014, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 63                                                                    | 0    |
| 10. | Галицький Микола Іванович                      | 3066824334 | I | 38549680 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД "ВОРСКЛА"                              | 39300, Полтавська обл., Новосанжарський район, селище міського типу Нові Санжари, ВУЛ. ПРОЛЕТАРСЬКА, будинок 3 А | 50   |
| 11. | Гордєєв Сергій Юрійович (Член Наглядової ради) | 2707902237 | I | 43344916 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛАЦІО" | 04073, м. Київ, пр-т Степана Бандери, буд. 16, кім.506                                                           | 9,62 |
| 12. | Гордєєв Сергій Юрійович (Директор)             | 2707902237 | I | 32451404 | ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВЕНЬСЬКИЙ ЗАВОД ОПАЛЮВАЛЬНОЇ ТЕХНІКИ»                                | 61052, Харківська обл., м. Харків, провулок Червоножовтневий, буд. 6                                             | 0    |

\* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про пов'язану фізичну особу - керівника КУА:

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, ідентифікаційний номер 2925814454 – володіє часткою в розмірі 38,03% статутного капіталу ТОВ "КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ».

Згідно п.17 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» ТОВ КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" повідомляє, що протягом 2020р. Шаповалов Володимир Володимирович отримував заробітну плату за відпрацьований час як директор ТОВ "КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - компанії з управління активами Фонду. Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період у вигляді заробітної плати склали 85 тис.грн. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

За період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року Фондом здійснювались операції з пов'язаними особами - виплата винагороди ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» в розмірі 42 тис. грн.та надання позики ТОВ «ЛІТ-РЕСУРС» в сумі 5036 тис. грн.

#### 7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Діяльність ІСІ 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 напрямки 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 здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику,

кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів пайового інвестиційного фонду та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

**Кредитний ризик** – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованої групи);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

Станом на 31 грудня 2020 року Фонд має фінансові активи, яким притаманний кредитний ризик – кошти на поточних банківських рахунках в сумі 147 т. грн., проте ці активи класифіковані як такі що мають низький рівень ризиковості. Банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Фонду мають довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче «А». Фонд не має депозитних рахунків в банках та суттєвої суми дебіторської заборгованості.

Наявна заборгованість за позицією, якій притаманний кредитний ризик на суму 5036 тис. грн. Цей фінансовий актив класифікований керівництвом як такий, що має низький кредитний ризик.

Кредитний ризик за облігаціями внутрішньої державної позики на суму 29817 тис. грн. визнано таким, що має дуже низький кредитний ризик, бо за цим видом облігацій встановлені фіксовані відсоткові ставки із 100 % зобов'язанням Міністерства фінансів України з виплат за ними у заздалегідь передбачений термін з визначеною доходністю у валюті.

Фонд не здійснював інших видів операцій з фінансовими активами, які були прострочені, застав та інших форм забезпечення кредиту, одержаних чи наданих.

**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 може в наступних періодах наражатися 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 та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Фонд планує контролювати частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Фонду притаманний валютний ризик, бо на 31.12.2020 року наявні фінансові активи ОВДП номіновані у дол. США в кількості 1044 шт., проте вони мають дуже низький валютний ризик у зв'язку з погашенням у валюті - дол. США. Операції в валюті протягом 2020 року Фондом не здійснювалися.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво усвідомлює, що при наданні позик Фонд наражається на відсотковий ризик, відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

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

Станом на 31.12.2020 року відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язань дебіторами Фонду.

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

|   | Найменування показника                 | Алгоритм розрахунку за балансом                                                                                                                                                  | Економічний зміст показника                                                                                                                                                             | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|---|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1 | Коефіцієнт поточної ліквідності (CR)   | $CR = CA / CL$ , де<br>CA – поточні (оборотні) активи, CL – поточні (короткострокові) зобов'язання                                                                               | здатність підприємства погашати поточні (короткострокові) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів                                                                   | 5285,0     | 8861,3     |
| 2 | Коефіцієнт швидкої ліквідності (QR)    | $QR = (D + C + ShI) / CL$<br>D – дебіторська заборгованість,<br>C – грошові активи,<br>ShI – короткострокові фінансові вкладення,<br>CL – поточні (короткострокові) зобов'язання | дає змогу перевірити, чи можуть всі активи з періодом оборотності менше одного року (без урахування матеріальних запасів) покривати зобов'язання з періодом погашення менше одного року | 5285,0     | 8861,3     |
| 3 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності (AT) | $AT = (C + ShI) / CL$<br>де C – грошові активи; ShI – короткострокові фінансові вкладення,<br>CL – поточні (короткострокові) зобов'язання                                        | здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями                                                                           | 3          | 36,8       |

Коефіцієнт поточної ліквідності (CR) Фонду, при нормативному значенні в рамках 1-3, має досить суттєве значення, що свідчить про достатність оборотних активів для покриття поточних зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (QR) при нормативі в межах 0,5-1 і вище, вказує на достатність у Фонда ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями з періодом до одного року.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (AT) характеризує тільки найбільш ліквідну частину оборотних активів і показує, яку частину зобов'язань підприємство може погасити моментально за свої гроші. В практиці нормативне значення контрольного інтервалу AT прийняте на рівні 0,2–0,6. Значення менше 0,2 свідчить про неадекватність управління дебіторською заборгованістю і недостатність поточних (оборотних) активів з погляду ліквідності. Високі значення коефіцієнтів ліквідності свідчить про платоспроможність Фонду та змогу негайно погасити свої зобов'язання.

## 7.5. Управління капіталом

На виконання вимог МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», Товариство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства.

Товариство здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Компанії з управління активами, яка управляє активами Фонду, розглядає управління капіталом Фонду, як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Компанії з управління активами, яка управляє активами Фонду. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом діленням заборгованості на суму власного капіталу.

|                                                        | 31.12.2019 | 31.12.2020   |
|--------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Сума зобов'язань Фонду                                 | 0          | 4            |
| Грошових коштів та їх еквівалент                       | (3)        | (147)        |
| <b>Чиста сума боргу</b>                                | <b>(3)</b> | <b>(143)</b> |
| Всього власний капітал                                 | (5285)     | (35441)      |
| <b>Співвідношення зобов'язань до власного капіталу</b> | <b>0%</b>  | <b>0,01%</b> |

Коефіцієнт заборгованості (відношення зобов'язань до власного капіталу) на 31.12.2020 року становить 0,01%. Значення показника перебуває в інтервалі від 0 до 1, що говорить про те, що обсяг боргових зобов'язань Фонду у порівнянні з його власним капіталом вкрай невеликий, що свідчить про фінансову стійкість Фонду.

Керівництво Фонду здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

## 7.6. Вплив пандемії, викликаной коронавірусом (COVID-19) на діяльність Фонду

11 березня 2020 року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Через загрозу епідемії коронавірусної інфекції і задля недопущення поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, КМУв Україні запроваджено карантин з 12 березня 2020 року по 28 лютого 2021 року з обмежувальними

заходами, періодом локдауну та режимом надзвичайної ситуації по всій території країни. Уряд планує подовження адаптивного карантину до 30.04.2021р.

Керівництво Товариства розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути на рівень ділової активності фінансового сегменту. Однак у впродовж 2020 року серед основних факторів безпосереднього впливу COVID-19 на діяльність Фонду є необхідність перевести на модель віддаленої роботи членів Наглядової ради. Фонд піклується про здоров'я і безпеку своїх членів, партнерів і клієнтів і строго слідує всім національним і місцевим вказівкам щодо охорони здоров'я, щоб максимально запобігти наслідкам вірусу. Таким чином, діяльність Фонду у впродовж 2020 року здійснювалася в умовах карантину, пов'язаного з COVID-19, але на фінансовий стан Фонду та результати його діяльності це не вплинуло. Фонд спроможний до продовження своєї статутної діяльності, незважаючи на умови пандемії.

Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки достовірно передбачити та оцінити неможливо. Керівництво Товариства продовжуватиме моніторинг потенційного впливу цієї ситуації на економіку країни і зокрема на діяльність Фонду, та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації її наслідків.

#### 7.7. Події після Балансу

Керівництвом не встановлена наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

Директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»

Особа, на яку покладено обов'язки  
з ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтер ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»



СЕРТИФИКАТ  
Директор А.В. Сидоров

