



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Общество с ограниченной ответственностью
“Спика-Аудит”

61003, м. Харків, майд. Павлівський, 1/3, оф.506
тел./факс: +38 (050) 634 – 66 -68

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 2021р., 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 2021р., 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 «Припущення про безперервність діяльності» та 7.7 «Події після дати балансу» в фінансовій звітності, у яких розкриваються судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність Фонду наслідків військової агресії Російської Федерації та введення 24.02.2022р. воєнного стану в Україні, на здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може ставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на Українську економіку та бізнес Фонду. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на діяльність Фонду. Однак існують фактори, поза їх відомо чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, тому майбутні наслідки достовірно передбачити та оцінити неможливо. Нашу думку не було модифіковано що до цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за звітний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не встановлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань, інформацію, що до яких слід подати в нашому звіті.

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 інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР №555 від 22.07.2021 року.

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.

В зв'язку з прийняттям рішення позачерговими Загальними зборами учасників АТ «ЛАЦІО» (Протокол №150921/1 від 15.09.2021р.) про збільшення статутного капіталу Фонду була затверджена Нова редакція Статуту АТ «ЛАЦІО». Державна реєстрація нової редакції Статуту відбулася 15.09.2021р.

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. Зареєстрована нова редакція в НКЦПФР 28.07.2020 р.

Нова редакція Проспекту емісії акцій затверджена Протоколом позачерговими Загальними зборами учасників АТ «ЛАЦІО» № 150921/1 від 15.09.2021 р. Зареєстрована нова редакція в НКЦПФР 13.10.2021р.

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

Нова редакція Регламенту затверджена Наглядовою Радою АТ «ЛАЦІО» (Протокол №15092021-01 від 15.09.2021р.).

Статутний капітал становить 700 000 000,0 грн., який розподілено на 700 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,0 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано НКЦПФР, реєстраційний №003427 від 13.10.2021р. Форма існування акцій електронна.

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., Нова редакція договору на управління активами корпоративного фонду № 2021/УА/01 від 15.09.2021р.

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.

В результаті нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що інформація щодо повного розкриття АТ «ЛАЦІО» інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату огляду не відповідає

вимогам Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021р. №163.

АТ «ЛАЦІО» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

АТ «ЛАЦІО» не має материнських та дочірніх компаній.

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. (зі змінами), пруденційні показники Фонду не розраховувались.

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 15.09.2021р., статутний капітал Фонду було збільшено до 700 000 000,00 (сімсот мільйонів) гривень. Статутний капітал поділяється на 700 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,0 грн. кожна.

Станом на 31.12.2021р. розмір статутного капіталу складає 700 000 000,00 (сімсот мільйонів) гривень, що відповідає розміру статутного капіталу згідно останньої Нової редакції Статуту Фонду, затвердженої Протоколом позачерговими Загальними зборами учасників АТ «ЛАЦІО» № 150921/1 від 15.09.2021 р..

Станом на 31.12. 2021 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 0,75714286% статутного капіталу
- ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 43578069), який володіє 129 700 000 шт. акцій на суму 129 700 000,0грн., що складає 18,52857143 % статутного капіталу.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Фонд здійснив випуск 700 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,0 грн. кожна на загальну суму Статутного капіталу в розмірі 700 000 000,00 (сімсот мільйонів) гривень, що підтверджується Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим НКЦПФР реєстраційний №003427 від 13.10.2021р..

Станом на 31.12.2021р. за даними фінансової звітності неоплачений капітал складає 565 000 000,00 грн.

Сплата розміщених акцій у розмірі 135 000 000,00 грн. підтверджується виписками

АТ ОТП БАНК від 19.11.20р., від 20.11.2020р., від 23.11.2020р., від 24.11.2020р., від 15.01.2021р., від 06.04.2021р., від 08.04.2021р., від 09.04.2021р., від 13.04.2021р., від 31.07.2021р., від 31.08.2021р. та договором № БВ-17737/2020 від 26.03.2020р.

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

Стан корпоративного управління

Згідно Статуту АТ «ЛАЦІО» органами управління Фонду є:

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

Кількісний склад Наглядової ради становить три особи. Рішенням установчих зборів АТ «ЛАЦІО» (Рішення від 03.04.2020р.) було створено Наглядову раду у складі:

- Гайовий Роман Олександрович - Голова Наглядової ради
- Галицький Микола Іванович - Секретар Наглядової ради
- Гордєєв Сергій Юрійович - Член Наглядової ради

Наявність та функціонування корпоративного управління підтверджуються:

- статутними документами;
- протоколами Загальних зборів учасників;
- протоколами Наглядової ради;
- Проспектом та Регламентом Товариства;
- наявністю інформації про діяльність Товариства і його фінансові результати, яка затверджується щорічно Наглядовою Радою й аудиторською фірмою, та розповсюджуються на Загальних зборах акціонерів з розміщенням у ЗМІ та мережі Інтернет

АТ «ЛАЦІО» дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у Статуті.

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 АТ «ЛАЦІО» (Протокол №15092021-01 від 15.09.2021р.).

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).

Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2021р. складає 145 010 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).

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 129 700 000 шт. акцій на суму 129 700 000,0 грн., що складає 96,07 % статутного капіталу.

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

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

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІЛАЗА ІНВЕСТ ІННОВАЦІЇ» код ЄДРПОУ 44051316 – частка у статутному капіталі 100 %, що складає 120 000 грн.

- ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕЙНС» код ЄДРПОУ 42042307 – частка в статутному капіталі 51%, що складає 5 000 .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 2021р. 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 2021 році.

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 №3 від 07.02.2022р. до договору №29/2020 від 16.12.2020р. та додаткової угоди до додатку від 01.06.2022 р. Аудит розпочато 07.02.2022р. та закінчено 05.10.2022р.

Ключовий партнер з аудиту

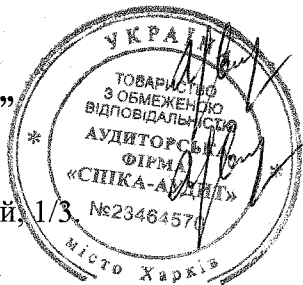
Іволженко Ольга Василівна

Директор ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ»

Іволженко Ольга Василівна

61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3. №23464570

05.10.2022 р.



Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2022 01 01

43344916

UA80000000000551439

900

64.30

Підприємство

АТ "ЛАЦІО"

Територія

м.Київ, Оболонський р-н

Організаційно-правова форма господарювання

Інші організаційно-правові форми

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників²

0

Адреса, телефон

вулиця Степана Бандери, буд. 16, оф. 506, м. Київ, 04073

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
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	21
первісна вартість	1011	0	42
знос	1012	0	21
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	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	125
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	49 760
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	0	49 906
II. Оборотні активи			
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 за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1	4
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	431	6 189
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 036	73 603
Поточні фінансові інвестиції	1160	29 830	16
Гроші та їх еквіваленти	1165	147	15 292
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	35 445	95 104
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	35 445	145 010

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	135 000	700 000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	1 698
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	141	8 272
Неоплачений капітал	1425	99 700	565 000
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	35 441	144 970
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	4	40
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
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	4	40
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	35 445	145 010

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

Шаповалов Володимир Володимирович

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

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Підприємство

АТ "ЛАЦІО"
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43344916		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	1 390	90,00
Адміністративні витрати	2130	(498)	(225)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(5 913)	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(5 021)	(135)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	14695	431
Інші доходи	2240	64236	0
Фінансові витрати	2250	(6)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(65 773)	(140)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8131	156
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8131	156
збиток	2355	()	()

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
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8131	156

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	21	0
Інші операційні витрати	2520	477	225
Разом	2550	498	225

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	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
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 "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

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

Шаловалов Володимир Володимирович
 3 УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
 "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"
 І.К. 34916617
 Ніколаєва Наталія Євгенівна

КОДИ		
2022	01	01
43344916		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

АТ "ЛАЦІО"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	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	707	90
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	72459	0
Інші надходження	3095	7645	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(220)	(90)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(114)	(106)
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	(114)	(106)
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	(132371)	(5036)
Інші витрачання	3190	(164)	(26)

Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-52058	-5168
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Набування від реалізації фінансових інвестицій	3200	74381	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	752	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	3235	0	0
інші надходження	3250	492	5282
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(107453)	(13)
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)
господарської одиниці			
інші платежі	3290	(669)	(29957)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-32497	-24688
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	99700	30000
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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	99700	30000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	15145	144
Залишок коштів на початок року	3405	147	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	15292	147

Директор ТОВ "КУА
"ЦІМЕКОНІВЕСТ"

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



Варовалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	1698	0	0	0	0	1698
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	565000	0	1698	0	8131	-465300	0	109529
Залишок на кінець року	4300	700000	0	1698		8272	-565000	0	144970

Директор ТОВ "КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ"

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



Шатювалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Примітки
до фінансової звітності
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО»
за рік що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Інформація про Фонд.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО» (далі за текстом Фонд) було створено тазареєстровано 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 13.10.2021р. реєстраційний № 003427.

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. та Договір про управління активами корпоративного фонду (нова редакція) № 2021/УА/01 від 15.09.2021 р.

Код ЄДРПОУ – 34916617.

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

офіційна сторінка в Інтернеті: zimekoninvest.dp.ua

адреса електронної пошти: 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.

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 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 чинній редакції, 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.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала:

1. 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.

2. 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.

3. МСФЗ 16 «Оренда»:

Стимулюючі 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.

4. 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.

5. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»:

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

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

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

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

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 2021 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.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, російська федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні, наслідком якої є активні бойові дії на території країни та введення воєнного стану з відповідними тимчасовими обмеженнями, які впливають на економічні умови.

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 12 липня 2022р. 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 2021р. по 31 грудня 2021р.

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. (Це відображено в Примітке 3.2.4)

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. Це вимагає від керівництва застосування думок, оцінок, допущень, що впливають на вживання облікової політики і суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що приводяться в звітності. Не дивлячись на те, що дані оцінки засновані на обізнаності керівництва про існуючі події, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оцінні значення і основні допущення передивляються на постійній основі. Зміни оцінних думок визнаються в тому періоді, в якому проведений перегляд суджень, якщо зміни в оцінках впливають лише на цей період, або в поточному і подальших періодах, якщо зміни в оцінках роблять вплив на поточний і послідовні періоди.

Зокрема, істотними областями невизначеності відносно оцінок і критичних думок у вживанні облікової політики є:

- оцінка фінансових інструментів;
- знецінення фінансових інструментів;
- визнання резервів.

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

Основні судження, які покладено в основу фінансової звітності за 2021 рік були такі, але не виключно:

- формування облікової політики та її змін здійснюється виключно вимог чинного законодавства;
- припущення про безперервність - управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність.
- критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання;
- потреба в перегляді облікових оцінок;
- судження, пов'язані з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю);
- оцінка значимості кредитного ризику за кожним окремим договором;
- судження щодо припиненої діяльності (МСФЗ 5);
- характер та рівень ризиків, що виникають по фінансовим інструментам та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду;
- визначення відносин і операцій з пов'язаними сторонами;

Активи та зобов'язання Фонду оцінюються та відображаються в обліку з достатньою мірою обережності з метою уникнення можливості перенесення існуючих фінансових ризиків на наступні звітні періоди. Тому метод оцінки активів та зобов'язань базуються на головних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Через оцінку активів та зобов'язань надходить інформація про загальну вартість майна Фонду, його зобов'язань, про вартість окремих статей балансу.

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.

Протоколом Наглядової ради № 01122021-01 від 01.12.2022р. затверджена нова редакція облікової політики щодо змін в нарахуванні резерву знецінення.

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 31.12.2021р.;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2021 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. 6.3 – 6.5 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.

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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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.

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

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 по дебіторській заборгованості за позиками наступним чином:

1 рівень - Від моменту визнання немає значного зростання кредитного ризику - в розмірі річної ставки НБУ без урахування відсотків

2 рівень - З'явилося значне зростання кредитного ризику (прострочення більше 30 днів) - резерв визнають у сумі очікуваних кредитних збитків в повному розмірі.

3 рівень — дефолт подія знецінення (прострочення не більше 90 днів) - визнають резерв у розмірі очікуваних кредитних збитків повністю (за весь строк життя фінансового активу). Проте тепер процентний дохід розраховують на основі амортизованої собівартості — балансової вартості фінансового активу за вирахуванням резерву.

При нарахуванні резерву знецінення та очікуваних кредитних збитків щодо іншої дебіторської заборгованості (окрім позик) Товариство використовує матрицю забезпечення:

0% - для заборгованості, якщо контрагент має дуже низький ризик неповернення заборгованості 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 знецінення дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникло таке знецінення.

Сума витрат визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума витрат від знецінення зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання знецінення, то попередньо визнані витрати сторнуються за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву знецінення та очікуваних кредитних збитків.

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.

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 фінансовими 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 переглянutoю 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.

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.

3.3.7. 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 прибутки/збитки. 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 вторинноакцій. Облік викуплених цінних паперів ІСІ здійснюється за ціною викупу, визначеною відповідно до чинного законодавства.

3.3.10. Оренда

На дату початку оренди визнається актив з права користування та орендне зобов'язання у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда».

Фонд може вирішити не застосовувати вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до:

- Короткострокової оренди;
- Оренди, за якою базовий актив – є малоцінним.

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

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
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)	Первісна оцінка поточних фінансових інвестицій дорівнює ціні операції. Подальша оцінка	Дохідний Ринковий	Контрактні умови, ймовірність погашення,

папери)утримувані для продажу	здійснюється за справедливою вартістю		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 ефективно го 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 ефективно го 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 31.12.2021р. у складі активів Фонду враховуються:

- поточні фінансові інвестиції;
- довгострокові фінансові інвестиції;
- грошові кошти.

Протягом 2021 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 - ті, що мають котирування, та спостережувані		2 рівень - ті, що не мають котирувань, але спостережувані		3 рівень - ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	125	-
Поточні фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	16	13
Поточні фінансові інвестиції (боргові цінні папери)	-	29817	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	15292	147

За звітний період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	-	431	-	431
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	-	5036	-	5036
Грошові кошти та їх еквіваленти	15292	147	15292	147
Фінансові інвестиції				
Частка ТОВ «ЛТ-РЕСУРС»	16	13	16	13
Частка ТОВ «СТОУН-ТРАНС»	3	-	3	-
Частка ТОВ «КЕЙНС»	5	-	5	-
Частка ТОВ «ПЛАЗА ІНВЕСТ	120	-	120	-
ОВДП(зменшення балас.вартості на 42 т.)	-	29859	-	29817
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	14	4	14	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 фінансового активів в інструменти капіталу, а саме часток в статутному капіталі компаній 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 31.12.2021р. фінансові інвестиції у корпоративні права відображені за справедливою вартістю, що дорівнює собівартості активів.

Станом на 31.12.2021р. облігації внутрішньої державної позики на балансі Фонду відсутні.

Грошові кошти обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості та складає 15292 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 2021 року мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче А, 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	2021р.	2020р.
Доходи на залишок коштів на поточних рахунках	707	90
Додатковий дохід від договорів з контрагентами	683	-
Всього:	1390	90

6.2. Інші фінансові доходи, інші доходи

Інші фінансові доходи, інші доходи	2021р.	2020р.
Інші фінансові доходи всього:	14695	431
Нараховані доходи за позикою	13507	327
Нараховані доходи за ОВДП	1188	104
Інші доходи всього:	64236	-
Доходи від продажу частки ТОВ «ЕЙФОРІЯ ЕСТЕЙТ»	10	-
Доходи від продажу ОВДП	63644	-
Доходи від позитивної курсової різниці	582	-

6.3. Інші витрати

Інші витрати	2021р.	2020р.
ОВДП, оцінені за справедливою вартістю	-	42
Курсові різниці(це згорнуто)ні розгорнуто	1469	98
Витрати на створення резерву	5913	-
Витрати на придбання цінних паперів	64304	-
Всього:	71686	140

6.4. Адміністративні витрати

Витрати	2021р.	2020р.
на оренду приміщення	25	19
на інформаційні послуги	6	2
на аудиторські послуги	40	29
на депозитарні послуги	38	10

на послуги КУА	111	45
на послуги банку	164	7
на нотаріальні послуги	-	7
на держмити, реєстраційний збір	114	106
Всього адміністративні витрати:	498	225

6.5. Фінансові витрати

Інші витрати	2021р.	2020р.
Фінансові витрати за активом у формі права користування (оренда)	6	-
Всього:	6	-

6.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
За виданими авансами	4	1
За розрахунками з нарахованих доходів(% за позиками)	6189	431
Інша поточна (заборгованість за позиками та ОВДП)	74595	5036
Довгострокова дебіторська заборгованість	54681	-
Резерв знецінення та очікуваних кредитних	(5913)	-
Всього:	129556	5468

Станом на 31 грудня 2021 року в фінансовій звітності Фонду враховано авансовані витрати наступного періоду в сумі 4 тис. грн., в т.ч. 3 тис. грн.-сплата за користування послугами Національного депозитарію України та 1 тис. грн. - сплата за послуги ДУ АРІФРУ.

Фондом протягом 2021 року здійснювались операції з надання позик. Заборгованість за позиками на 31.12.21р. виглядає наступним чином:

ТОВ «ЛІТ-РЕСУРС» за Договором № П-Л/070920 від 07.09.2020р. зі строком повернення до 31.12.2026р. становить 54681 тис. грн., нараховані проценти за цією позикою -5547 тис. грн.

ТОВ «СТОУН-ТРАНС» за Договором № П-Л/100221 від 10.02.2021р. зі строком повернення до 10.02.2022р. становить 500 тис. грн., нараховані проценти за цією позикою -532 тис. грн.

ТОВ «КЕЙНС» за Договором № П-Л/301121 від 30.11.2021р. зі строком повернення до 31.10.2022р. становить 10450 тис. грн., нараховані проценти за цією позикою -110 тис. грн.

Дебіторська заборгованість на 31.12.21 року в сумі 63645 тис. грн. складається з заборгованості ТОВ «КВІНСІ ЛОГІСТИКС» від продажу ОВДП за договорами:

1) №БД-091221-ІЮ/ГУ-11/БВ-1 від 09.12.21р. на суму 13630 тис. грн. зі строком сплати до 31.12.22р.

Предмет договору: облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова, код ISINUA4000215727, кількість 495 шт., загальна номінальна вартість 495 000,00 (чотириста дев'яносто п'ять долларів США. 00 центів).

2) № БД-091221-2Ю/ГУ-11/БВ-1 від 09.12.21р. на суму 30009 тис. грн. зі строком сплати до 31.12.22р.

Предмет договору: облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова, код ISINUA4000215156, кількість 29120 шт., загальна номінальна вартість 29 120 000,00 (двадцять дев'ять мільйонів сто двадцять тисяч грн. 00 коп.) грн.

3) № БД-091221-5Ю/ГУ-11/БВ-1 від 09.12.21р. на суму 20006 тис. грн. зі строком сплати до 31.12.22р.

Предмет договору: облігація внутрішніх державних позик України короткострокова відсоткова, код ISINUA4000215495, кількість 20342 шт., загальна номінальна вартість 20 342 000,00 (двадцять мільйонів триста сорок дві тисячі грн. 00 коп.) грн.

Вищенаведена дебіторська заборгованість за позиками та ОВДП відображена в балансі за амортизованою вартістю. Ставка кредитування за позиками відповідає рівню ринкових. Аналіз дебіторської заборгованості по строкам погашення

Дебіторська заборгованість на 31.12.2021 року	менше 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
За виданими авансами	3	-	1	-	4
За позиками	-	1032	10560	60228	71820
За розрахунками за цінні папери	-	-	63645	-	63645

6.7. Грошові кошти

Грошові кошти (тис. грн.)	31.12.2021	31.12.2020
В касі	-	-
На поточному рахунку, всього:	15292	147
ПАТ «БАНК Восток» у м. Дніпро	3	3
АТ «Мегабанк»	3	3
АТ «ОТП БАНК»	15286	141
В т.ч. в іноземній валюті	259	-
Всього грошові кошти	15292	147

Станом на 31 грудня 2021р. грошові кошти на поточному рахунку складають 15292 тис. грн., що дорівнює їх номінальній вартості.

Банки, в яких зберігалися грошові кошти Фонду протягом 2021 року, мають стабільний прогноз та характеризуються високою кредитоспроможністю. Кредитний ризик для цього активу визначений як дуже низький, резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

Протягом звітного періоду здійснювалися операції в іноземній валюті долар США-погашення ОВДП.

Грошові кошти в іноземній валюті перераховувалися по офіційному курсу обміну, установленому Національним Банком України на кінець року – курс на 31.12.21р.- 27,2782 грн.

6.8. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції	31.12.2021	31.12.2020
Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «ПЛАЗА ІНВЕСТ ІНОВАЦІЇ» 100,00%)	120	-
Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «КЕЙНС» 51,00%)	5	-
Довгострокові фінансові інвестиції всього, в т.ч.:	125	-
Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «СТОУН-ТРАНС» 10,00%)	3	-
Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «ЛТ-Ресурс» 33,34%)	13	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.:	16	29830

Протягом 2021р. Фондом було придбано наступні фінансові інвестиції в інструменти капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю:

- корпоративні права ТОВ «СТОУН-ТРАНС» на суму 3 тис.грн. (частка в статутному капіталі становить 10,00%) обліковуються за справедливою вартістю в складі поточних фінансових інвестицій в інструменти капіталу;
- корпоративні права ТОВ «ЕЙФОРІЯ ЕСТЕЙТ» на суму 10 тис.грн. (частка в статутному капіталі становить 10,00%) – протягом року відбулося придбання та продаж цієї фінансової інвестиції, яка обліковувалася за справедливою вартістю в складі поточних фінансових інвестицій в інструменти капіталу;
- корпоративні права ТОВ «ПЛАЗА ІНВЕСТ ІНОВАЦІЇ» на суму 120 тис.грн. (частка в статутному капіталі становить 100,00% , що дорівнює 30 000 тис. грн.) обліковуються за справедливою вартістю в складі довгострокових фінансових інвестицій в інструменти капіталу;
- корпоративні права ТОВ «КЕЙНС» на суму 5 тис.грн. (192 дол. США 01 цент) (частка в статутному капіталі становить 51,00%) обліковуються за справедливою вартістю в складі довгострокових фінансових інвестицій в інструменти капіталу;

Частки господарських товариств відображено в звітності за собівартістю, яка є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні на даний час. Відсутні підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, значних змін у фінансовому стані емітентів корпоративних прав не відбувалось. Загальна сума фінансових інвестицій у корпоративні права не є значущою, становить менше порогу суттєвості 5 %.

6.9. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2021р. складає 144970тис.грн., що на 109529тис.грн. більше ніж на 31.12.2020р. 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 700 000 000,00 (сімсот мільйонів) штук простих акцій корпоративного інвестиційного фонду номінальною вартістю 1,0 гривня кожна.

Протягом 2021 року відбулися наступні зміни в капіталі Фонду:

- збільшення зареєстрованого статутного капіталу з 135 000 тис. грн. до 700 000 тис. грн.
- емісія акцій в кількості 565 000 000 (п'ятсот шістдесят п'ять мільйонів) шт. на 565 000 тис. грн.
- розміщення акцій 99 700 000 (дев'яносто дев'ять мільйонів сімсот тисяч) шт. на суму 99 700 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року сума розміщених простих іменних акцій АТ "ЛАЦІО " у кількості 135 000 000 штук складає 135 000 тис. грн..

Власники акцій на 31 грудня 2021 року:

1. Гордєєв Сергій Юрійович – 0,75714286 % статутного капіталу;
2. ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ»- 18,52857143 % статутного капіталу.

Власний капітал	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	700000	135000
Нерозподілений прибуток(збиток)	8272	141
Неоплачений капітал	(565000)	(99700)
Емісійний дохід	1698	-
Всього:	144970	35441

Станом на 31.12.2021 року сума нерозміщених простих іменних акцій АТ "ЛАЦІО " у кількості 565 000 000 штук складає 565 000 тис.грн.

Нерозподілений прибуток Фонду протягом 2021 року збільшився у порівнянні з 2020 роком на 8131тис.грн. і становить на кінець звітної періоду 8272тис.грн. Збільшення відбулося за рахунок нарахованих процентних доходів протягом 2021 року.

6.10. Резервний капітал

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

6.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31.12.2021	31.12.2020
За розрахунками з депозитарною установою	-	2
За розрахунками з КУА	9	2
За корпоративні права	5	-
Зобов'язання з оренди	26	-
Всього кредиторська заборгованість	40	4

Станом на 31.12.2021р. поточна кредиторська заборгованість становить 40 тис. грн., складається з поточної заборгованості за корпоративні права перед «Вольтерра Енерджи Групп» ЛТД – 5 тис. грн., зобов'язання з оренди на 2022 р. - 26 тис. грн. перед ТОВ «АМОС-2012» та розрахунками з ТОВ КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - 9 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість відображена за вартістю погашення.

Аналіз строків погашення зобов'язань

Кредиторська заборгованість на 31.12.2021 року	менше 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Прострочення	Всього
За зобов'язанням з оренди	2	4	20	-	26
За розрахунками з КУА	9	-	-	-	9
За розрахунками за корпоративні	-	-	-	5	5

6.12. Оренда

Станом на 31.12.21 року Фонд має довгостроковий договір оренди офісного приміщення- Договір суборенди з ТОВ «АМОС 2012» № 506/1/170620 від «17» червня 2020 року з подовженням строку оренди до 31.12.2022р.(додаткова угода № 2 від 24.12.21р.) з щомісячною платою суборенди 2 тис. грн. до 05 числа поточного місяця.

Загальна сума зобов'язань за договором оренди на 31.12.21р. становить 26 тис. грн. Активи з права користування Фонд обліковує в складі Основних засобів, відповідно до вимог параграфу 47 МСФЗ 16 «Оренда».

Балансова вартість активів з права користування орендованими приміщеннями становить: Первісна вартість – 42 тис. грн.

Накопичена амортизація – 21 тис. грн.

Балансова вартість – 21 тис. грн.

Процентні витрати з фінансової оренди за 2021 рік становлять 6 тис. грн., та відображені в статті «Фінансові витрати» Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

6.13. Розкриття інформації про рух грошових коштів

	31.12.2021	31.12.2020
Всього надходжень від операційної діяльності	80811	90
Всього надходжень від інвестиційної діяльності	75625	5282
Всього надходжень від фінансової діяльності	99700	30000
Витрачання коштів на операційну діяльність	(132869)	(5258)
Витрачання коштів від інвестиційної діяльності	(108122)	(29970)
Чистий рух грошових коштів	15145	144

Фонд має надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках сумі 707 тис. грн., надходження від відсотків за позиками - 7645 тис. грн., надходження фінансових установ від повернення позик - 72459 тис. грн., що відображені в надходженнях від операційної діяльності Фонду.

Надходження від інвестиційної діяльності Фонду складаються з продажу та погашення ОВДП- 75133 тис.грн. та позитивної курсової різниці – 492 тис. грн.

Надходження від фінансової діяльності складаються з суми 99 700 тис.грн. від розміщення акцій Фонду протягом 2021р.

Основні суми витрачання коштів Фонду у 2021р. від операційної діяльності складаються з сум наданих позик - 132869 тис. грн., сплати нарахованої винагороди ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» за управління активами Фонду—104 тис. грн. та сплати держмита і обов'язкових платежів – 114 тис. грн.

Витрачання коштів від інвестиційної діяльності в сумі тис. грн в 2021 році є сплатою за договорами купівлі-продажу облігацій внутрішньої державної позики – 107320 тис. грн. та придбання корпоративних прав ТОВ «ЕЙФОРІЯ ЕСТЕЙТ» - 10 тис. грн., ТОВ «СТОУН-ТРАНС» - 3 тис. грн., ТОВ «ПЛАЗА ІНВЕСТ ІНОВАЦІЇ» - 120 тис. грн.

Залишок коштів на рахунках Фонду станом на 31.12.2020р. дорівнював 147 тис.грн., станом на 31.12.2021р. становить 15292 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. На думку керівництва Фонду, виходячи з наявних даних, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як низький, тому в 2021 році резерв знецінення та очікуваних кредитних збитків створювався в розмірі 5913 тис. грн.) В умовах воєнного стану відбувається збільшення суми резервування на підставі аналізу наявних ризиків, визначення та управління очікуваними ризиками.

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 статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
А		Учасники - фізичні особи				
	1.	Гордєєв Сергій Юрійович	2707902237	Паспорт серії МН № 958429, виданий Комінтернівським РВ ХМУ ГУ МВСУ в Харківській обл.,	3,93	ні

				14.12.2007 р.		
Б		Учасники - юридичні особи				
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ"	43578069	04073, м.Київ, ПРОСПЕКТ СТЕПАНА БАНДЕРИ, будинок 16, кімната 506	96,07	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, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

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

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.	43344916	I	34469717	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛТ-РЕСУРС»	Україна, 61045, Харківська область, місто Харків, вулиця Отакара Яроша, будинок 18	33,34 %
2.	43344916		41797785	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТОУН-ТРАНС»	Україна, 04080, місто Київ, вулиця Кирилівська, будинок 82, офіс 256	10 %
3.	43344916	I	44051316	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА ІНВЕСТ ІННОВАЦІЇ»	Україна, 04073, місто Київ, проспект Степана Бандери, будинок 16, кімната 506	100 %
4.	43344916	I	42042307	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕЙНС»	Україна, 01033, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВОЛОДИМИРСЬКА, будинок 97/37	51 %

* 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'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	Реєстраційний номер облікової картки платника	Символ юридичної особи, щодо якої	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язано
-------	---	---	-----------------------------------	--	--	--	--

	членів його (їх) сім'ї	податків	існує пов'язаність*	пов'язаність			ї особи, %
1.	Гайовий Роман Олександрович (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 (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 (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 (Директор)	3066824334	I	37343066	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАРБИС"	65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, будинок 11	100
6.	Галицький Микола Іванович (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 (Директор)	3066824334	I	44230614	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКАС ПЕТРОЛУМ"	Україна, 01054, місто Київ, вул.Гончара Олеся, будинок 41А, поверх 7	40
8.	Галицький Микола Іванович (Директор)	3066824334	I	42553462	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСУЛЬТАНТ З ФІНАНСОВИХ ПРОДУКТІВ"	01014, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 63	0
9.	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

10	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	0,757
11	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 2021р. 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 97 тис.грн., заробітна плата строк виплати якої не настав на 31.12.21р.- 3 тис. грн. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

За період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року Фондом здійснювались операції з наступними пов'язаними особами:

№ з/п	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Операції	Обсяг операцій(виплата коштів) протягом 2021р., тис. грн.	Заборгованість за операціями на 01.01.2022р., тис. грн.
1	34916617	ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ	Виплата винагороди КУА	104	9
2.	34469717	ТОВ «ЛІТ-РЕСУРС	Надання позики	49645	Строк погашення не настав
3.	41797785	ТОВ «СТОУН-ТРАНС»	Надання позики	18 500	Строк погашення не настав
4.	42042307	ТОВ «КЕЙНС»	Надання позики	10 450	Строк погашення не настав
	42331754	ТОВ «ЕЙФОРІЯ ЕСТЕЙТ»	Надання позики	54 459	0

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 напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління

ризиками керівництвом 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 2021 року Фонд має фінансові активи, яким притаманний кредитний ризик – кошти на поточних банківських рахунках в сумі 15292 тис. 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.

Наявна заборгованість за позиками, якій притаманний кредитний ризик на суму 65631 тис. грн. Цей фінансовий актив класифікований керівництвом як такий, що має низький кредитний ризик.

Кредитний ризик за операціями з продажу облігацій внутрішньої державної позики на суму 63645 тис. грн. визнано таким, що має дуже низький кредитний ризик, бо покупець має бездоганну ділову репутацію та 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 дохідністю у валюті та гривні.

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 31.12.2021 року наявні грошові кошти у дол. США в гривневому еквіваленті 259 тис. грн.

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 Фонд 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 31.12.2021 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

	Найменування показника	Алгоритм розрахунку за балансом	Економічний зміст показника	31.12.2021	31.12.2020
1	Коефіцієнт поточної ліквідності (CR)	$CR = CA / CL$, де CA – поточні (оборотні) активи, CL – поточні (короткострокові) зобов'язання	здатність підприємства погашати поточні (короткострокові) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів	2377,6	8861,3
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності (QR)	$QR = (D + C + ShI) / CL$ D – дебіторська заборгованість, C – грошові активи, ShI – короткострокові фінансові вкладення, 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	2377,6	8861,3
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (AT)	$AT = (C + ShI) / CL$ де C – грошові активи; ShI – короткострокові фінансові вкладення, CL – поточні (короткострокові) зобов'язання	здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями	382,7	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 Фонду 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 ментально 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.

Вдосконалення вимог до організації систем управління ризиками, а також оптимізація заходів щодо організації системи корпоративного управління особливо актуально у зв'язку з війною, коли необхідно посилити стійкість Фонду.

Серед пріоритетних заходів Фонд визначає такі:

- організаційна структура системи управління ризиками;
- належний розподіл обов'язків між учасниками системи управління ризиками, їх повноважень та відповідальності з урахуванням особливостей організаційно-правової форми надавача фінансових послуг;
- ключові внутрішні документи з питань управління ризиками, уключаючи політики управління ризиками та профіль ризиків і їх зміст;
- основні підходи до визначення та управління лімітами ризиків;
- підходи до побудови інформаційних систем управління ризиками та формування управлінської звітності щодо ризиків;
- моделі та інструменти вимірювання ризиків;
- запровадження і дотримання належної культури управління ризиками.

Комплексна, адекватна та ефективна система управління ризиками сприятиме завчасному виявленню та реагуванню на ризики, які створюють перешкоди або навіть загрожують діяльності Фонду.

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.

31.12.2021

31.12.2020

Сума зобов'язань Фонду	40	4
Грошових коштів та їх еквівалент	(15292)	(147)
Чиста сума боргу	(15252)	(143)
Всього власний капітал	144970	35441
Співвідношення зобов'язань до власного капіталу	0,03%	0,01%

Коефіцієнт заборгованості (відношення зобов'язань до власного капіталу) на 31.12.2021 року становить 0,03%. 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, КМУ в Україні було запроваджено карантин з 12 березня 2020 року по 31 серпня 2022 року з обмежувальними заходами, періодом локдауну, адаптивним режимом та режимом надзвичайної ситуації по всій території країни.

Керівництво Товариства розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути на рівень ділової активності фінансового сегменту. Однак у впродовж 2021 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 2021 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

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну військову агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

З метою відображення інформації щодо впливу воєнного стану на АТ «ЛАЦІО» зазначаємо наступне:

- Вплив на персонал Фонду та витрати, пов'язані з виплатами персоналу не мали місце; штатні працівники Фонду відсутні, зарплата не нараховувалась і не виплачувалась;
- Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики не відбувалось;

- Пошкодження або знищення майна не було;
- Арешту чи експропріації активів на потреби держави після 31 грудня 2021р. не відбувалось;
- Обмеження доступу до грошових коштів, обмеження грошових операцій та знецінення фінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності) відбулось у зв'язку з визнанням неплатоспроможним з 03 червня 2022 року АТ "МЕГАБАНК" (код ЄДРПОУ 09804119). Фонд гарантування вкладів фізичних осіб розпочав процедуру виводу АТ «Мегабанк» з ринку шляхом введення в ньому тимчасової адміністрації. В цьому банку Фонд має кошти на поточному рахунку на загальну суму 1 тис. грн. станом на 03.06.2022 року.
- Станом на травень 2022 року банками, в яких знаходяться кошти Фонду, збережено кредитні рейтинги, проте вони мають прогноз негативний:
 АТ ОТП БАНК кредитний рейтинг на рівні uaAAA
 ПАТ «Банк Восток» кредитний рейтинг на рівніша AA+.
 Існує невизначеність в роботі з банками, наслідки якої важко спрогнозувати, тому Товариство здійснює постійний моніторинг банківського сектору.
- Відбулося поточне збільшення дебіторської та кредиторської заборгованості, подовження терміну виконання розрахунків за договорами з продажу ОВДП. Порушення строків погашення не мали місце.
- Відбулося зменшення доходів Фонду у зв'язку з обмеженням проведення операцій з активами ІСІ.

Відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинила розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, окрім проведення певних операцій та визначила перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ на період дії воєнного стану (додаток №5 до цього рішення).

Керівництвом не встановлена наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за 2021 рік, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду. Жодних коригувань не здійснювалось.

Директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»

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

Бухгалтер ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»



Прочитано и понято
29 декабря 1961 г. *А.А.А.*

