



**АУДИТОРСКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202

вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, Харківська обл., 61058

п/р UA81 300346 00000 26005022954601 в АТ «СЕНС БАНК» м. Київ, МФО 300346 тел.: + 38 (057) 705 00 80.

e-mail: test-audit@meta.ua, веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» ш. №4416

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО»,**
активи якого перебувають в управлінні
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»,**
за рік, що закінчився на 31 грудня 2022 року

АДРЕСАТ:

АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО».
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Харків

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОІНВЕСТ» (далі – Фонд), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік (далі – Примітки), 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», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОІНВЕСТ» на 31 грудня 2022 року та 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» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами) 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОІНВЕСТ» 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання звіту незалежного аудитора, пов'язана з воєнною агресією російської федерації у 2022-2024 роках в Україні, яка має суттєвий вплив на можливість проведення безперервної діяльності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан Фонду.

Управлінський персонал складав фінансову звітність виходячи із принципу безперервності діяльності та не має планів щодо ліквідації Фонду. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності суб'єкта господарювання, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на

ринку. При цьому враховуються події та умови після закінчення звітної періоду, що відбулися до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Управлінському персоналу може знадобитися оцінити, чи ці події, окремо або в сукупності, можуть викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, або у важких випадках, чи є доречним припущення про безперервність як основу для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання.

За результатами виконаних процедур перевірки фінансової звітності стосовно належного розкриття інформації про ідентифіковані події або умови щодо безперервності діяльності (§19.20 МСА 570 (переглянутого)), ми звертаємо увагу на пункти 2.4.7.6 та 7.7 Приміток до фінансової звітності, в яких розкривається, що вплив військової агресії на діяльність Фонду управлінський персонал оцінює як помірний та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Очікується, що вище зазначені події та умови матимуть певний вплив, але не очікується, що він буде суттєвим. Управлінський персонал оцінив ризики загрози функціонуванню Фонду внаслідок можливої втрати активів у зв'язку з військовою агресією і дійшов висновку, що основа підготовки фінансової звітності Фонду, що продовжує свою діяльність на безперервній основі, є прийнятною.

Аудиторами зроблено запит до Фонду щоб визначити: чи існує суттєва невизначеність, пов'язана з такими подіями або умовами (§16 МСА 570 (переглянутого)); впевнитись в доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності та на основі отриманих доказів дійти висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які окремо або в сукупності, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати безперервну діяльність (§17, 18 МСА 570 (переглянутого)).

Нами отримана відповідь від Фонду на наш запит щодо безперервності діяльності, що зроблені управлінським персоналом суттєві судження під час оцінки безперервності діяльності, включають визначення суттєвої невизначеності, тобто чітке твердження про те, що не існує суттєвої невизначеності, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність, а отже він зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу, базуються на тому, що Фонд не знаходиться під кредитним ризиком, тому терміновий вплив наслідків значущості вищезазначених подій на її діяльність не очікується. Разом з тим, середньострокові та довгострокові наслідки не піддаються прогнозуванню.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність містить розкриття інформації про це питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була перевірена іншим аудитором, який 06.10.2022 року висловив немодифіковану думку щодо цієї звітності.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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, разом з іншими питаннями 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

У відповідності до пункту 2 розділу I та пункту 5 розділу II «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року, компанія з управління активами подає до Комісії річну фінансову звітність щодо кожного ІСІ, активами яких вона управляє, складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, разом зі звітом незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, складеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог, встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми наводимо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового

ринку» № 555 від 22 липня 2021 року, яке зареєстроване в Міністерстві юстиції України за № 1176/36798 від 07 вересня 2021 року.

Основні відомості про Фонд

№ п/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО»
2.	Ідентифікаційний код	43344916
3.	Тип, вид та клас Фонду	Недиверсифікований, венчурний, корпоративний, закритий
4.	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00831 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРСІ: 23.12.2019 року
5.	Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	13300831
6.	Строк діяльності інвестиційного фонду	30 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (до 23.12.2049 року)
7.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами інституту спільного інвестування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОІНВЕСТ» Ідентифікаційний код 34916617

Інформація щодо повного розкриття Фондом (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудит огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Фонд не повністю розкрив інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19 березня 2021 року, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Інформація про акціонерів юридичної особи станом на 31 грудня 2022 року:

1) фізична особа-громадянин України Гордєєв Сергій Юрійович; паспорт МН № 958429 виданий Комінтернівським РВ ХМУ ГУ МВСУ України в Харківській області, дата видачі 14.12.2007 року; зареєстрований за адресою м. Харків, вулиця Танкопія, буд. 28А, кв. 47. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 0,75142;

2) юридична особа ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ», код 43578069; адреса реєстрації Україна. 04073, м. Київ, просп. Степана Бандери, буд. 16, к. 506. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 18,269571.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи станом на 31 грудня 2022 року: Галицький Микола Іванович; паспорт громадянина України з безконтактним носієм № 005926951, дата видачі 01.04.2021 року, орган, що видав, 8017: зареєстрований за адресою м. Київ, проспект Палладіна, будинок 23, квартира 18. Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 96,7.

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

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

Станом на звітну дату Фонд не має материнських/дочірніх компаній.

Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР щодо розрахунку пруденційних показників для відповідного виду діяльності не поширюються на ІСІ тому, що ІСІ не відносяться до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, перелік яких встановлений у пункті 2 статті 4 розділу I Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІАЦІО» створено за Рішенням № 1 одноосібного засновника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» від 31 липня 2019 року.

Згідно цього Рішення початковий статутний капітал Фонду був встановлений в розмірі 5 300 000,00 грн. (П'ять мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.) та підлягав оплати під час приватного розміщення 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна. 12 листопада 2019 року (виписка банку ПАТ «ВОСТОК») одноосібним засновником було сплачено повну номінальну вартість акцій з метою формування початкового статутного капіталу Фонду, внаслідок чого 12.11.2019 року одноосібним засновником було затверджено статут Фонду. Державна реєстрація юридичної особи проведена 12 листопада 2019 року, номер запису 107408850082.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23 грудня 2019 року Фонду було видане Свідоцтво № 00831 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300831.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23 грудня 2019 року Фонду було видане Свідоцтво № 002056 про реєстрацію випуску простих іменних акцій Фонду на загальну

суму 5 300 000,00 грн. (П'ять мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.) номінальною вартістю 1.00 (Одна) гривня кожна загальною кількістю 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) штук.

Згідно наведених даних, засновником Фонду до дати державної реєстрації було сплачено внесок у розмірі 100% Статутного капіталу грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Відповідно до пункту 5.1 статті 5 Статуту розмір початкового статутного капіталу Фонду становить 5 300 000,00 грн. (П'ять мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.) та поділяється на 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1.00 (Одна) гривня кожна.

17 червня 2020 року одноосібним учасником Фонду паном Гордєєвим Сергієм Юрійовичем прийнято Рішення № 5 про здійснення з метою спільного інвестування додаткової емісії простих іменних акцій Фонду шляхом приватного розміщення у кількості 129 700 000 (сто двадцять дев'ять мільйонів сімсот тисяч) штук номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна на загальну суму 129 700 000,00 грн. (Сто двадцять дев'ять мільйонів сімсот тисяч грн. 00 коп.), затвердження нової редакції Статуту Фонду за затвердження нового розміру статутного капіталу Фонду у розмірі 135 000 000,00 грн. (Сто тридцять п'ять мільйонів грн. 00 коп.).

Зміни до Статуту у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу були зареєстровані приватним нотаріусом Майдибурою О. В. 17 червня 2020 року за номером 8522 та державним реєстратором в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за номером 107408850082.

Нова редакція Проспекту емісії акцій затверджена Рішенням засновника № 5 від 17.06.2020 року та зареєстрована НКЦПФР 28.07.2020 року.

Нова редакція Регламенту затверджена Наглядовою Радою Фонду (Протокол № 7/2020 від 17.06.2020 року).

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 28 липня 2020 року Фонду було видане Свідоцтво № 002391 про реєстрацію випуску простих іменних акцій Фонду на загальну суму 135 000 000,00 грн. (Сто тридцять п'ять мільйонів грн. 00 коп.) номінальною вартістю 1.00 (Одна) гривня кожна загальною кількістю 135 000 000 (Сто тридцять п'ять мільйонів) штук.

15 вересня 2021 року позачерговими загальними зборами учасників Фонду (Протокол № 150921/1) було прийняте рішення про здійснення з метою спільного інвестування додаткової емісії простих іменних акцій Фонду шляхом приватного розміщення у кількості 565 000 000 (п'ятсот шістдесят п'ять мільйонів) штук номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна на загальну суму 565 000 000,00 грн. (П'ятсот шістдесят п'ять мільйонів грн. 00 коп.), затвердження нової редакції Статуту Фонду за затвердження нового розміру статутного капіталу Фонду у розмірі 700 000 000,00 грн. (Сімсот мільйонів грн. 00 коп.).

Зміни до Статуту у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу були зареєстровані приватним нотаріусом Сиротюк О. В. 15 вересня 2021 року, за номерами 2765, 2766 та державним реєстратором в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за номером 107408850082.

Нова редакція Проспекту емісії акцій затверджена Протоколом позачергових загальних зборів учасників АТ «ЛАЦІО» № 150921/1 від 15.09.2021 року та зареєстрована НКЦПФР 13.10.2021 року.

Нова редакція Регламенту затверджена Наглядовою Радою Фонду (Протокол № 15092021-01 від 15.09.2021 року).

Згідно з пунктом 5.1 статті 5 Статуту Фонду в новій редакції розмір статутного капіталу становить 700 000 000,00 грн. (Сімсот мільйонів грн. 00 коп.), розмір початкового статутного капіталу Фонду становить 5 300 000,00 грн. (П'ять мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.).

Згідно з пунктом 5.3 статті 5 Статуту у новій редакції статутний капітал поділений на 700 000 000 (сімсот мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (Одна) гривня кожна. Акції випускаються в електронній формі.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 13 жовтня 2021 року Фонду було видане Свідоцтво № 003427 про реєстрацію випуску простих іменних акцій Фонду на загальну суму 700 000 000,00 грн. (Сімсот мільйонів грн. 00 коп.) номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна загальною кількістю 700 000 000 (сімсот мільйонів) штук.

Таким чином, станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО», активи якого знаходяться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОІНВЕСТ», складав 700 000 000,00 грн. (Сімсот мільйонів грн. 00 коп.) та поділений на 700 000 000 (сімсот мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна, що відповідає установчим документам Фонду.

Повнота формування та сплати статутного капіталу (для КІФ при внесенні змін до його статуту) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі якщо статутний капітал сплачено не у повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу

Оплата повної номінальної вартості акцій з метою формування початкового статутного капіталу Фонду була здійснена одноосібним засновником ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» 12 листопада 2019 року на рахунок Фонду № UA563071230000026007010739703 в сумі 5 300 000,00 грн. (П'ять мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.) (виписка по особовому рахунку ПАТ «ВОСТОК» від 12.11.2019 року).

Подальша сплата статутного капіталу Фонду (згідно до змін, які описані у попередньому розділі нашого Звіту) відбувалася наступним чином.

Таблиця 1

Сплата статутного капіталу

Дата	Документ	Сума, гривень
12.11.2019	Виписка ПАТ «ВОСТОК»	+5 300 000
19.11.2020	Виписка ОTR банк	5 000 000
20.11.2020	Виписка ОTR банк	5 000 000
23.11.2020	Виписка ОTR банк	10 000 000
24.11.2020	Виписка ОTR банк	10 000 000
15.01.2021	Виписка ОTR банк	20 000 000
06.04.2021	Виписка ОTR банк	7 000 000
08.04.2021	Виписка ОTR банк	7 000 000
09.04.2021	Виписка ОTR банк	4 000 000
13.04.2021	Виписка ОTR банк	7 000 000
23.07.2021	Виписка ОTR банк	6 300 000
26.07.2021	Виписка ОTR банк	9 100 000
27.07.2021	Виписка ОTR банк	9 000 000
28.07.2021	Виписка ОTR банк	8 100 000
29.07.2021	Виписка ОTR банк	5 500 000

03.08.2021	Виписка ОTR банк	3 000 000
20.08.2021	Виписка ОTR банк	7 500 000
27.08.2021	Виписка ОTR банк	7 897 955
Всього:		136 697 955

Станом на 31 грудня 2022 року кількість нерозміщених акцій Фонду складає 565 000 000 (п'ятсот шістдесят п'ять мільйонів) штук номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна на загальну суму 565 000 000,00 грн. (П'ятсот шістдесят п'ять мільйонів грн. 00 коп.).

Протягом 2022 року відбулися зміни у капіталі Фонду, а саме відбувся викуп акцій Фонду для вторинного розміщення у кількості 1 813 000 (один мільйон вісімсот тринадцять тисяч) штук на суму 1 958 040,00 грн. (Один мільйон дев'ятсот п'ятдесят вісім тисяч сорок грн. 00 коп.) у ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 43578069) за договором купівлі – продажу (викупу) акцій простих іменних № Л-21122022/1 від 21.12.2022 року.

Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал Фонду, який відповідно до Статуту становить 700 000 000,00 грн. (Сімсот мільйонів грн. 00 коп.), сплачений грошовими коштами в розмірі 136 697 955 (Сто тридцять шість мільйонів шістсот дев'яносто сім тисяч дев'ятсот п'ятдесят п'ять грн. 00 коп.), з яких 1 697 955 гривень (Один мільйон шістсот дев'яносто сім тисяч дев'ятсот п'ятдесят п'ять грн. 00 коп.) становить емісійний дохід. Несплачена частка статутного капіталу в розмірі 565 000 000,00 грн. (П'ятсот шістдесят п'ять мільйонів грн. 00 коп.) підлягає оплаті учасниками приватного розміщення, зазначеними в Проспекті емісії акцій Фонду, протягом періоду приватного розміщення, який розпочнеться не раніше дати реєстрації випуску акцій Фонду, присвоєння їм міжнародного ідентифікаційного номера цінних паперів, а закінчиться 23.12.2049 року.

Таким чином, станом на 31 грудня 2022 року сплата початкового статутного капіталу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО», активи якого знаходяться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОІНВЕСТ» у сумі 5 300 000,00 грн. (П'ять мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.) здійснена в повному обсязі та в установлені законодавством терміни. Розмір та порядок формування статутного капіталу Фонду відповідає установчим документам та чинному законодавству України.

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

Згідно до пункту 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (із змінами) (далі – Закон) від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Згідно до пункту 2 статті 2 Закону Фонд є мікропідприємством та не складає Звіт про управління.

Загальні збори є вищим органом Фонду.

Згідно з пунктом 11.1 статті 11 Статуту Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності Фонду. Виключна компетенція Загальних зборів викладена у пункті 11.6 статті 11 Статуту Фонду. До неї відноситься:

- 1) внесення змін до Статуту Товариства;
- 2) прийняття рішення про емісію та розміщення Акцій Товариства;
- 3) прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Товариства;
- 4) прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства;
- 5) затвердження Проспекту емісії цінних паперів Товариства;

6) затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду Товариства, а також внесення змін до них;

7) затвердження інших внутрішніх документів Товариства;

8) затвердження річного звіту Товариства;

9) прийняття рішення про виплату дивідендів та затвердження їх розміру;

10) прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів;

11) обрання членів Наглядової ради Товариства, затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з ними;

12) прийняття рішень про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства;

13) прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства, компанії з управління активами, Зберігача активів ІСІ;

14) обрання членів Лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень;

15) прийняття рішення про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження балансу та довідки про вартість чистих активів Товариства на дату прийняття такого рішення;

16) прийняття рішення про продовження строку діяльності Товариства;

17) затвердження укладених договорів з компанією з управління активами та Зберігачем активів ІСІ, Оцінювачем майна, аудиторською фірмою;

18) прийняття рішення про обрання (заміну) компанії з управління активами та укладення договору з нею;

19) прийняття рішення про обрання (заміну) аудиторської фірми та укладення договору з ним;

20) прийняття рішення про обрання (заміну) Оцінювача майна та укладення договору з ним;

21) прийняття рішення про обрання (заміну) Зберігача активів ІСІ та укладення договору з ним.

Повноваження з вирішення питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів, не можуть бути передані Наглядовій раді Товариства.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов Регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду. Кількісний склад Наглядової ради повинен становити три особи.

До компетенції Наглядової ради Фонду належить (стаття 12 Статуту):

1) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів, крім скликання учасниками Товариства позачергових Загальних зборів;

2) затвердження порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання учасниками Товариства позачергових Загальних зборів;

3) обрання Голови Наглядової ради та Секретаря Наглядової ради Товариства;

4) затвердження Регламенту та змін до нього;

5) затвердження змін до Проспекту емісії цінних паперів Товариства;

6) обрання Реєстраційної комісії, за винятком скликання позачергових Загальних зборів учасниками Товариства;

7) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів;

8) визначення дати складення переліку учасників Товариства, яким надсилається повідомлення про проведення Загальних зборів, та дати складення переліку учасників Товариства, які мають право на участь у Загальних зборах;

9) затвердження договорів щодо активів Товариства, укладених компанією з управління активами, на суму, яка перевищує встановлену Регламентом мінімальну вартість;

10) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу Акцій;

- 11) підготовка для затвердження Загальними зборами (єдиним учасником) проекту рішення Загальних зборів Товариства (єдиного учасника) про розмір дивідендів;
- 12) здійснення нагляду за діяльністю компанії з управління активами;
- 13) затвердження розміру винагороди компанії з управління активами;
- 14) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
- 15) надання компанії з управління активами Товариства повноваження на участь в управлінні діяльністю емітента або іншої юридичної особи, корпоративні права якої перебувають в активах Товариства;
- 16) надання компанії з управління активами Товариства повноваження представляти інтереси Товариства в стосунках з органами державної влади, юридичним та фізичними особами (резидентами та нерезидентами України), міжнародними та громадськими організаціями;
- 17) організація проведення позачергових ревізій та перевірок фінансової діяльності Товариства і прийняття рішень на підставі звіту аудиторської фірми;
- 18) вирішення інших питань, що належать до компетенції Наглядової ради відповідно до чинного законодавства України.

Наглядова рада Фонду обрана Рішенням № 2 єдиного учасника Фонду пана Гордєєва Сергія Юрійовича від 03 квітня 2020 року у складі Гайового Романа Олександровича, Галицького Миколи Івановича, Гордєєва Сергія Юрійовича.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає законодавству України.

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

Визначення вартості чистих активів Фонду здійснюється відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року, та Регламенту Фонду.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2022 року становить 142 528 тис. грн. (Сто сорок два мільйони п'ятсот двадцять вісім тисяч грн. 00 коп.).

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31 грудня 2022 року, складає 133 187 000 штук (сто тридцять три мільйони сто вісімдесят сім тисяч).

Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 1,07 грн. (Одна грн. 07 коп.).

№ з/п	Найменування показника	Значення показника	
		На 01.01.2022	На 31.12.2022
1.	Активи фонду, тис.грн.	145 010	142 563
2.	Зобов'язання фонду, тис. грн.	40	35
3.	Вартість чистих активів фонду, тис.грн. (ряд.1- ряд.2)	144 970	142 528
4.	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу, одиниць	135 000 000	133 187 000
5.	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - нерезидентів, одиниць	x	0
6.	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - резидентів, одиниць	x	5 300 000
7.	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - нерезидентів, одиниць	x	0
8.	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - резидентів, одиниць	x	127 887 000
9.	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - резидентів	x	1
10.	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - нерезидентів	x	0
11.	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. фізичних осіб - резидентів	x	1
12.	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. фізичних осіб - нерезидентів	x	0
13.	Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію або інвестиційний	1,074	1,070

	сертифікат, грн./один. (ряд.3/ряд.4)		
14.	Номінальна вартість одного цінного папера, грн.	x	1

На нашу думку, Фонд дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31 грудня 2022 року, наведено нижче.

№ з/п	Найменування активу	Вартість (тис. грн.)	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
1.	Основні засоби (залишкова вартість)	22	0,015
2.	Корпоративні права ТОВ «ПЛАЗА ІНВЕСТ ІНОВАЦІЇ»	120	0,084
3.	Корпоративні права ТОВ «КЕЙНС»	5	-
4.	Довгострокова дебіторська заборгованість (надані позики)	50 011	35,080
5.	Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	-
6.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (проценти за наданими позиками)	21 152	14,836
7.	Інша поточна дебіторська заборгованість (за реалізовані цінні папери)	70 860	49,704
8.	Поточні фінансові інвестиції (корпоративні права інших підприємств)	16	0,011
9.	Грошові кошти на поточному рахунку	373	0,262
	Разом:	142 563	100

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідає вимогам статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування», вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року, та Регламенту Фонду.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

На нашу думку, витрати, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, здійснюються з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 року, та Регламенту фонду.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Станом на 31 грудня 2022 року розмір активів Фонду становить 142 563 тис. грн. (Сто сорок два мільйона п'ятсот шістьдесят три тисячі грн. 00 коп.).

Відповідно до «Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 року, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування дорівнює встановленій у статті 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» сумі, що складає 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як

інституту спільного інвестування. Державну реєстрацію Фонду було здійснено 12 листопада 2019 року. Тобто мінімальний розмір активів Фонду становить 5 216 250 грн. (П'ять мільйонів двісті шістнадцять тисяч двісті п'ятдесят грн. 00 коп.)

На нашу думку, розмір активів Фонду як інституту спільного інвестування, відповідає мініальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Фонд у Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік повністю розкрив операції з пов'язаними сторонами (Див. Примітку 7.3).

За результатами виконаних процедур перевірки операцій з пов'язаними сторонами у Фонді наявні наступні пов'язані сторони.

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., 14.12.2007 р.	3,98	ні
Б		Учасники - юридичні особи				
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ"	43578069	04073, м.Київ, ПРОСПЕКТ СТЕПАНА БАНДЕРИ, будинок 16, кімната 506	96,02	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 ІННОВАЦІЙ»	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 - торгівці 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 членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	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.	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

4.	Галицький Микола Іванович (Директор)	3066824334	I	37343066	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРБИС»	65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, А. будинок 11	100
5.	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
6.	Галицький Микола Іванович (Директор)	3066824334	I	43359278	Фермерське господарство «ОЛЕКСАНДРІВСЬКЕ-1 ПЛЮС»	Україна, 73003, місто Херсон, пр.Ушакова, будинок 57, офіс 303	100
7.	Галицький Микола Іванович (Директор)	3066824334	I	42553462	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСУЛЬТАНТ З ФІНАНСОВИХ ПРОДУКТІВ»	01014, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 63	0
8.	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
9.	Гордєєв Сергій Юрійович (Член Наглядової ради)	2707902237	I	43344916	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО»	04073, м. Київ, пр-т Степана Бандери, буд. 16, кім.506	0,757
10.	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; частка 38.03% статутного капіталу ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ».

Протягом 2022 року операції з пов'язаними особами, що виходять за рамки звичайної діяльності, відсутні. Під час аудиту фінансової звітності Фонду невідповідностей в інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними не встановлено.

На нашу думку, інформація про пов'язані сторони та операції з ними розкрита Фондом у фінансовій звітності в повному обсязі.

Основні відомості про аудиторську фірму

1.	Повне найменування	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ» ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
2.	Код за ЄДРПОУ	22698202
3.	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Дата включення до Реєстру: 29.10.2018 року Номер реєстрації у Реєстрі: 0416 Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Дата включення до Реєстру: 19.12.2018 року Номер реєстрації у Реєстрі: 0416
4.	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ № 85/7 від 28.04.2022 року
5.	Місцезнаходження	61058, м. Харків, вул. Данилевського. 8. кв.108
6.	Веб-сторінка	http://www.test-audit.com.ua
7.	Електронна адреса	test-audit@meta.ua
8.	Телефон/факс	(057) 705 00 80

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1365 від 15.04.2025 року.

Дата початку проведення аудиту: 15.04.2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 17.04.2025 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Тетяна Левченко.

Партнер із завдання з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України 101637)



Тетяна ЛЕВЧЕНКО

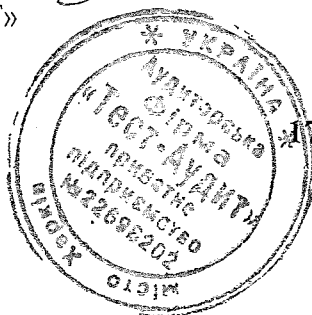
Директор

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України 101638)



Ніна ПАНТЕЛЕСВА

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО



Дата Звіту незалежного аудитора

17.04.2025 року

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТГГ¹
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
43344916		
UA80000000000551439		
900		
64.30		

Підприємство АТ "ЛАЦІО"
Територія м.Київ
Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Середня кількість працівників² 0
Адреса, телефон вулиця Степана Бандери, буд. 16, оф. 506, м. Київ, 04073
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 31.12.2022 р.

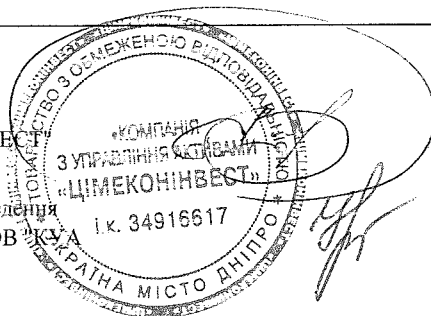
Форма N 1		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	0	
первісна вартість	1001	0	0	
накопичена амортизація	1002	0	0	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	21	22	
первісна вартість	1011	42	64	
знос	1012	21	42	
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	125	125	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	49 760	50 011	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	49 906	50 158	
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	4	4	
з бюджетом	1135	0	0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	6 189	21 152	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	73 603	70 860	
Поточні фінансові інвестиції	1160	16	16	
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 292	373	
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	
Інші оборотні активи	1190	0	0	
Усього за розділом II	1195	95 104	92 405	
III. Необоротні активи, утримувані для пролажу, та групи вибуття	1200	0	0	
Баланс	1300	145 010	142 563	

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	700 000	700 000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	1 698	1 698
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 272	7 788
Неоплачений капітал	1425	565 000	565 000
Видучений капітал	1430	0	1 958
Усього за розділом I	1495	144 970	142 528
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	40	35
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	40	35
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	145 010	142 563

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

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



Шаповалов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Підприємство

АТ "ЛАЦО"

(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ

2023 | 01 | 01

43344916

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 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	105	1390,00
Адміністративні витрати	2130	(175)	(498)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(18 528)	(5 913)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(18 598)	(5 021)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	17615	14695
Інші доходи	2240	610	64236
Фінансові витрати	2250	(2)	(6)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(109)	(65 773)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	8131
збиток	2295	(484)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	8131
збиток	2355	(484)	()

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	-484	8131

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	21
Інші операційні витрати	2520	18 682	477
Разом	2550	18 703	498

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"

Шаповалов Володимир Володимирович

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

Ніколаєва Наталія Євгенівна

Дата (рік, місяць, число)

К О Д И		
2023	01	01
43344916		

Підприємство АТ "ЛАЦІО" за ЄДРПОУ (найменування)

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

Форма №3

Код за ДКУ 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	105	707
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	500	72459
Інші надходження	3095	16599	7645
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(167)	(220)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(114)
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	(0)	(114)
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	(32610)	(132371)

Інші витрачання	3190	(18)	(164)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-15591	-52058
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Набування від реалізації фінансових інвестицій	3200	0	74381
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2542	752
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та	3235	0	0
Інші надходження	3250	88	492
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(107453)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та	3280	(0)	(0)
іншої господарської одиниці			
Інші платежі	3290	(0)	(669)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2630	-32497
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	99700
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	(1958)	(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	-1958	99700
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-14919	15145
Залишок коштів на початок року	3405	15292	147
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	373	15292

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

Шаповалов Володимир Володимирович

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

Ніколаєва Наталія Євгенівна



Підприємство

АТ "ЛАЦІО"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

43344916

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Заре- стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	700000	0	1606	0	8272	-5650000	0	144970
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	700000	0	1606	0	8272	-5650000	0	144970
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-484	0	0	-484
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	-1958	-1958
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-484	0	-1958	-2442
Залишок на кінець року	4300	700000	0	1606	0	7788	-5650000	-1958	142528

Директор ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІВЕСТ"

Шашко Володимир Володимирович

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



Примітки
до фінансової звітності
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО»
за рік що закінчився 31 грудня 2022року

1. Інформація про Фонд.

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

Код ЄДРПОУ – 43344916

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

Скорочене найменування: АТ «ЛАЦІО»

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

Строк діяльності: 30 років з дати реєстрації у ЄДРІСІ.

Тип Фонду - закритий.

Вид Фонду – недиверсифікований.

Належність – венчурний.

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

Випуск акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України, Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 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 31.12.2022, ефективна дата яких не настала:

1. МСФЗ 17 "Договори страхування"

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт - МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування. МСФЗ 17 застосовується до страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти. До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

2. МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів). Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції: "72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше." Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору. Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

3. МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці. У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

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 2022 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

Діяльність Фонду в 2022 році здійснювалась в середовищі, обумовленому негативною військовою та економічною ситуацією в Україні.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабний напад на Україну, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни. У зв'язку з

цим, Указом Президента України №64/2022 з ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України.

Внаслідок війни фізично знищуються активи багатьох підприємств, порушуються ланцюги постачання та виробничі процеси, внаслідок бойових дій частково зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечує рівномірний розподіл пропозиції за регіонами, збільшилися витрати бізнесу. Разом з тим, країна зіштовхнулася із значними втратами серед населення та значним зростанням вимушеного переселення біженців до інших регіонів України та до інших країн. Проте, вже після перших тижнів повномасштабної війни з росією почала поживавлюватись економічна активність у відносно спокійних регіонах. Бізнес поступово відновлює свою діяльність, долаючи виклики воєнного часу.

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність Фонду складалась відповідно до принципу безперервності. Управлінський персонал вважає, враховуючи фінансовий стан Фонду, що Фонд є організацією, здатною розпочати свою діяльність на безперервній основі, не зважаючи на економічне становище в країні, принаймні перші дванадцять місяців після дати підписання фінансової звітності до випуску. Однак, в результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників, Фонд не виключає песимістичний сценарій свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності та погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

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 20 лютого 2023 року. 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 2022р. по 31 грудня 2022р.

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: достовірності та правдивого подання.

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за справедливою вартістю, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. 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 2022 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 31.12.2022р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал за 2022 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2022 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, оснований 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 відрізнитися 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 фінансовим активами, які є не індивідуально значимими.

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

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

3.3.6. Фінансові інвестиції

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

Подальша оцінка:

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

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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані

емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі 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 прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

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

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись, коли:

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

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

3.3.8. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість класифікується як:

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

- кредити
- позики отримані.

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

3.3.9. Акціонерний капітал та дивіденди

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

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ІСІ, яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1338 від 30.07.2013р., встановлено, що

розміщення та викуп здійснюється виходячи з розрахункової вартості цінного паперу ІСІ на день зарахування таких цінних паперів на рахунок емітента.

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

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

3.3.10. 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 надатом 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 папери)утримувані для продажу	Первісна оцінка поточних фінансових інвестицій дорівнює ціні операції. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю	Дохідний Ринковий	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Поточна дебіторська заборгованість	Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, яка розраховується із застосуванням методу ефективного відсотка	Амортизова на вартість	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка розраховується за амортизованою із застосуванням методу ефективного відсотка.	Амортизова на вартість	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Станом на 31.12.2022р. у складі активів Фонду враховуються:

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

Протягом 2022 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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	125	125
Поточні фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	16	16
Поточні фінансові інвестиції (боргові цінні папери)	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	373	15292

За звітний період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	373	15292	373	15292
Фінансові інвестиції				
Частка ТОВ «ЛТ-РЕСУРС»	13	13	13	13
Частка ТОВ «СТОУН-ТРАНС»	3	3	3	3
Частка ТОВ «КЕЙНС»	5	5	5	5

Частка ТОВ «ПЛАЗА ІНВЕСТ	120	120	120	120
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	8	14	8	14

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 31.12.2022р. фінансові інвестиції у корпоративні права відображені за справедливою вартістю, що дорівнює собівартості активів.

Станом на 31.12.2022р. облігації внутрішньої державної позики на балансі Фонду відсутні.

Грошові кошти обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості та складає 373 тис.грн.

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

- 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 2022 року мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче **A**, прогноз негативний.

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	2022р.	2021р.
Доходи на залишок коштів на поточних рахунках	105	707
Додатковий дохід від договорів з контрагентами	-	683
Всього:	105	1390

6.2. Інші фінансові доходи, інші доходи

Інші фінансові доходи, інші доходи	2022р.	2021р.
Інші фінансові доходи всього:	17615	14695
Нараховані доходи за позикою	17506	13507
Нараховані доходи за ОВДП	109	1188
Інші доходи всього:	610	64236

Доходи від продажу частки ТОВ «ЕЙФОРІЯ ЕСТЕЙТ»	-	10
Доходи від продажу ОВДП	524	63644
Доходи від позитивної курсової різниці	86	582

6.3. Інші витрати

Інші витрати	2022р.	2021р.
Курсові різниці	-	1469
Витрати на створення резерву	18528	5913
Витрати на придбання цінних паперів	109	64304
Всього:	18637	71686

6.4. Адміністративні витрати

Витрати	2022р.	2021р.
на оренду приміщення	27	25
на інформаційні послуги	9	6
на аудиторські послуги	60	40
на депозитарні послуги	39	38
на послуги КУА	23	111
на послуги банку	10	164
на нотаріальні послуги		-
на держмити, реєстраційний збір	7	114
Всього адміністративні витрати:	175	498

6.5. Фінансові витрати

Інші витрати	2022р.	2021р.
Фінансові витрати за активом у формі права користування (оренда)	2	6
Всього:	2	6

6.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
За виданими авансами	4	4
За розрахунками з нарахованих доходів(% за позиками)	21152	6189
Інша поточна (заборгованість за позиками та ОВДП)	78630	74595

Інша поточна (заборгованість АТ «МЕГАБАНК»)	1	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	66681	54681
Резерв знецінення та очікуваних кредитних збитків	(24441)	(5913)
Всього:	142027	129556

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 року здійснювались операції з надання позик. Заборгованість за позиками на 31.12.22р. виглядає наступним чином:

ТОВ «ЛТ-РЕСУРС» за Договором № П-Л/070920 від 07.09.2020р. зі строком повернення до 31.12.2026р. становить 66681 тис. грн.,нараховані проценти за цією позикою -17408 тис. грн.

ТОВ «СТОУН-ТРАНС» за Договором № П-Л/110222 від 11.02.2022р. зі строком повернення до 31.12.2023р. становить 16000 тис. грн., нараховані проценти за цією позикою -479 тис. грн.

ТОВ «КЕЙНС» за Договором № П-Л/301121 від 30.11.2021р. зі строком повернення до 31.10.2023р. становить 15060 тис. грн., нараховані проценти за цією позикою - 3265 тис. грн.

Дебіторська заборгованість на 31.12.22 року в сумі 47570 тис. грн. складається з заборгованості ТОВ «КВІНСІ ЛОГІСТИКС» від продажу ОВДП за договорами:

1) №БД-091221-1Ю/ГУ-11/БВ-1 від 09.12.21р. на суму 13630 тис. грн. зі строком сплати до 31.12.23р.

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 4947 тис. грн. зі строком сплати до 31.12.23р.

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 3407 тис. грн. зі строком сплати до 31.12.23р.

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.

4) № БД-170222-1Ю/ГУ-11/БВ-1 від 17.02.22р. на суму 25586 тис. грн. зі строком сплати до 31.12.23р.

Предмет договору: облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова, код ISINUA4000215156, кількість 24320 шт., загальна номінальна вартість 24 320 000,00 (двадцять чотири мільйони триста двадцять тисяч 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.)	31.12.2022	31.12.2021
В касі	-	-
На поточному рахунку, всього:	373	15292
ПАТ «БАНК Восток» у м. Дніпро	2	3
АТ «Мегабанк»	-	3
АТ «ОТП БАНК»	23	15286
В т.ч. в іноземній валюті	348	259
Всього грошові кошти	373	15292

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти на поточному рахунку складають 373 тис.грн., що дорівнює їх номінальній вартості.

Банки, в яких зберігалися грошові кошти Фонду протягом 2022 року, мають відносно стабільні показники діяльності. Кредитний ризик для цього активу визначений як низький, резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

Протягом звітної 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 31.12.22р.- 36,5686грн.

6.8. Фінансові інвестиції

Протягом 2022р. Фонд мав наступні фінансові інвестиції в інструменти капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю:

Фінансові інвестиції	31.12.2022	31.12.2021
Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «ПАЗА ІНВЕСТ ІНОВАЦІЇ» 100,00%)	120	120
Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «КЕЙНС» 51,00%)	5	5

Довгострокові фінансові інвестиції всього, в т.ч.:	125	125
Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «СТОУН-ТРАНС» 10,00%)	3	3
Корпоративні права, частки в капіталі (частка в ТОВ «ЛТ-Ресурс» 33,34%)	13	13
Поточні фінансові інвестиції всього, в т.ч.:	16	16

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 31.12.2022р. складає 142528 тис.грн., що на 2442 тис.грн. менше ніж на 31.12.2022р. Зменшення сталося за рахунок вилучення капіталу(викупу власних акцій корпоративного інвестиційного фонду) та внаслідок отриманого збитку.

Статутний Капітал Фонду сформовано простими іменними акціями корпоративного інвестиційного фонду, які випущені в електронній 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 2022 року відбулися наступні зміни в капіталі Фонду:
викуп акцій 1 813 000 (один мільйон вісімсот тринадцять тисяч) шт. на суму 1 958 040,00 грн. у ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ»(ЄДРПОУ 43578069) Договір купівлі – продажу (викупу) акцій простих іменних № Л-21122022/1 від 21.12.2022р.

Станом на 31.12.2022 року сума розміщених простих іменних акцій АТ “ЛАЦІО ” у кількості 133 187 000 штук складає 133 187 тис. грн.

Власники акцій на 31 грудня 2022 року:

1. Гордєєв Сергій Юрійович – 0,75714286 % статутного капіталу;
2. ТОВ «"ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ"- 18,2695714 % статутного капіталу.

Власний капітал	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований капітал	700000	700000
Нерозподілений прибуток(збиток)	7788	8272
Неоплачений капітал	(565000)	(565000)
Вилучений капітал	(1958)	-
Емісійний дохід	1698	1698
Всього:	142528	144970

Станом на 31.12.2022 року сума нерозміщених простих іменних акцій АТ “ЛАЦІО ” у кількості 565 000 000 штук складає 565 000 тис.грн.

На кінець року власний викуп акцій для вторинного розміщення становить 1 813 000 шт. на суму 1 958 040,00 грн.

Нерозподілений прибуток Фонду протягом 2022 року зменшився у порівнянні з 2021 роком на 484 тис.грн. і становить на кінець звітної періоду 7788 тис.грн. Зменшення відбулося за рахунок збільшення витрат на формування резерву очікуваних кредитних збитків протягом 2022 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	31.12.2022	31.12.2021
За розрахунками з депозитарною установою	-	-
За розрахунками з КУА	1	9
За корпоративні права	7	5
Зобов'язання з оренди	27	26
Всього кредиторська заборгованість	35	40

Станом на 31.12.2022р. поточна кредиторська заборгованість становить 35 тис. грн., складається з поточної заборгованості за корпоративні права перед «Вольтерра Енерджи Груп» ЛТД – 7 тис. грн., зобов'язання з оренди - 27 тис. грн. перед ТОВ «АМОС-2012» та розрахунками з ТОВ КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - 1 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість відображена за вартістю погашення.

Аналіз строків погашення зобов'язань

Кредиторська заборгованість на 31.12.2022 року	менше 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Прострочення	Всього
За зобов'язанням з оренди	8	3	16	-	27
За розрахунками з КУА	1	-	-	-	1
За розрахунками за корпоративні	-	-	-	7	7

6.12. Оренда

Станом на 31.12.22 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 31.12.2023р.(додаткова угода № 3 від 20.12.22р.) з щомісячною платою суборенди 2 тис. грн. до 05 числа поточного місяця.

Загальна сума зобов'язань за договором оренди на 31.12.22р. становить 27 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 – 64 тис. грн.

Накопичена амортизація – 42 тис. грн.

Балансова вартість – 21 тис. грн.

Процентні витрати з фінансової оренди за 2022 рік становлять 2 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

	31.12.2022	31.12.2021
Всього надходжень від операційної діяльності	17204	80811
Всього надходжень від інвестиційної діяльності	2630	75625
Всього надходжень від фінансової діяльності	-	99700
Витрачання коштів на операційну діяльність	(32795)	(132869)
Витрачання коштів від інвестиційної діяльності	-	(108122)
Витрачання коштів від фінансової діяльності	(1958)	-
Чистий рух грошових коштів	(14919)	15145

Фонд має надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках в сумі 105 тис. грн., надходження фінансових установ від повернення позик - 500 тис. грн., надходження від продажу ОВДП - 16958 тис. грн., що відображені в надходженнях від операційної діяльності Фонду.

Надходження від інвестиційної діяльності Фонду складаються з надходження від відсотків за позиками - 2542 тис. грн. та позитивної курсової різниці – 88 тис. грн.

Основні суми витрачання коштів Фонду у 2022р. від операційної діяльності складаються з сум наданих позик - 20610 тис. грн., сплати нарахованої винагороди ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» за управління активами Фонду–31 тис. грн. та сплати держмити і обов'язкових платежів – 7 тис. грн.

Витрачання коштів від фінансової діяльності складаються з суми 1958 тис.грн. від викупу акцій Фонду протягом 2022р.

Залишок коштів на рахунках Фонду станом на 31.12.2021р. дорівнював 15292 тис.грн., станом на 31.12.2022 р. становить 373 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 існує та збільшується, тому в 2022 році резерв знецінення та очікуваних кредитних збитків було створено в розмірі 24441 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., 14.12.2007 р.	3,98	ні
Б		Учасники - юридичні особи				
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ"	43578069	04073, м.Київ, ПРОСПЕКТ СТЕПАНА БАНДЕРИ, будинок 16, кімната 506	96,02	ні
В		Голова Наглядової ради				
	3.	Гайовий Роман Олександрович	2755000055	Паспорт з безконтактним електронним носієм № 004929669, орган видачі 8017, дата видачі 08.07.2020р.	0	ні
		Усього:	-	-	100	-

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

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

Інформація про 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 «ПІАЗА 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 членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	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.	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
4.	Галицький Микола Іванович (Директор)	3066824334	I	37343066	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРБИС"	65082, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ПРЕОБРАЖЕНСЬКА, будинок 11	100
5.	Галицький Микола Іванович (Директор)	3066824334	I	43578069	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ЕНЕРГО ІНВЕСТ"	04073, м. Київ, ПРОСПЕКТ СТЕПАНА БАНДЕРИ, будинок 16,	100

						кімната 506	
6.	Галицький Микола Іванович (Директор)	3066824334	I	43359278	Фермерське господарство «ОЛЕКСАНДРІВСЬКЕ -1 ПЛЮС»	Україна, 73003, місто Херсон, пр. Ушакова, будинок 57, офіс 303	100
7.	Галицький Микола Іванович (Директор)	3066824334	I	42553462	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСУЛЬТАНТ З ФІНАНСОВИХ ПРОДУКТІВ"	01014, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 63	0
8.	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
9.	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
10.	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 2022 р. Шаповалов Володимир Володимирович отримував заробітну плату за відпрацьований час як директор ТОВ "КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» - компанії з управління активами Фонду. Нарахування провідному управлінському персоналу за звітний період у вигляді заробітної плати склали 39 тис.грн. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

За період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 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 2022р., тис. грн.	Заборгованість за операціями на 01.01.2023р., тис. грн.
-------	---	--	----------	---	---

1	34916617	ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ	Виплата винагороди КУА	31	1
2.	34469717	ТОВ «ЛТ-РЕСУРС	Надання позики	12 000	Строк погашення не настав
3.	41797785	ТОВ «СТОУН-ТРАНС»	Надання позики	16 000	Строк погашення не настав
4.	42042307	ТОВ «КЕЙНС»	Надання позики	4 610	Строк погашення не настав

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 2022 року Фонд має фінансові активи, яким притаманний кредитний ризик – кошти на поточних банківських рахунках в сумі 373 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 97741 тис. грн. та заборгованість за операціями з продажу облігацій внутрішньої державної позики на суму 47570 тис. грн., на які було створено резерв знецінення та очікуваних кредитних збитків.

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 31.12.2022 року наявні грошові кошти у дол. США в гривневому еквіваленті 348 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 справедливую 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 31.12.2022 року відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язань дебіторами Фонду, хоча існують невизначеності пов'язані з військовим та економічним станом в країні в цілому.

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 прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

	Найменування показника	Алгоритм розрахунку за балансом	Економічний зміст показника	31.12.2022	31.12.2021
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	2640,1	2377,6
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	2640,1	2377,6
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (AT)	$AT = (C + ShI) / CL$ C – грошові активи; ShI – короткострокові фінансові вкладення, CL – поточні (короткострокові) зобов'язання	здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями	10,7	382,7

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

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

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

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Сума зобов'язань Фонду	35	40
Грошових коштів та їх еквівалент	(373)	(15292)
Чиста сума боргу	(335)	(15252)
Всього власний капітал	142528	144970
Співвідношення зобов'язань до власного капіталу	0,02%	0,03%

Коефіцієнт заборгованості (відношення зобов'язань до власного капіталу) на 31.12.2022 року становить 0,02%. Значення показника перебуває в інтервалі від 0 до 1, що говорить про те, що обсяг боргових зобов'язань Фонду у порівняння 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 з 12 березня 2020 року, з подальшим подовженням, запроваджено карантин з обмежувальними заходами 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 2022 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 2022 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. Вплив військової агресії на діяльність Фонду

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 «ЛІАЦІО» зазначаємо наступне:

- Вплив на персонал підприємства та витрати, пов'язані з виплатами персоналу не мали місце;
- 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 не відбувалось;
- Обмеження доступу до грошових коштів, обмеження грошових операцій та знецінення фінансових активів 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 суму 1 тис. грн.

Фонд здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно стан економіки та фінансових ринків країни впливає на показники діяльності Фонда. Майбутній економічний розвиток України залежить від багатьох зовнішніх факторів, а також заходів внутрішнього характеру, що потрібні вживатися урядом для підтримки зростання економіки, проте оцінити ці фактори в довгостроковій перспективі є досить складно. Керівництво Фонда не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони матимуть на майбутній фінансовий стан Фонда. Керівництво впевнене, що вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонда.

7.8. Події після Балансу

Керівництвом не встановлена наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за 2022 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»



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"



Шаталов Володимир Володимирович

Ніколаєва Наталія Євгенівна

згідно з, згідно з, згідно з
скріплено підписом і печаткою
57 (Скріплено і скріплено)

акт

Директор

Ніна ПАВЛЕНКО

Протокол, протоколюється та

