

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»,  
активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА  
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»,  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»,  
активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА  
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»  
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 44450655), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», (надалі - Фонд, або Товариство) яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі - фінансова звітність).

На нашу думку фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

## **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

### **Пояснювальний параграф**

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ

ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

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

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2022 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

*Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності*

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

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

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», не складає Звіт про управління за 2022 рік відповідно до вимог чинного законодавства.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Фонду.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит,

проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник   | Значення   |
|-------|--|--|
| 1     | Повне найменування Фонду   | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»  |
| 2     | Ідентифікаційний код юридичної особи   | 44450655   |
| 3     | КВЕД-2010  | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).  |
| 4     | Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та дата проведення державної реєстрації | Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1000701020000094500;<br>Дата проведення державної реєстрації 02.12.2021 року |
| 5     | Тип, вид та клас Фонду   | Закритий, недиверсифікований, венчурний  |
| 6     | Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ  | Свідоцтво № 01397<br>Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 21.12.2021 року  |
| 7     | Код за ЄДРІСІ  | 13301397   |
| 8     | Строк діяльності   | 30 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ   |

|   |                                  |  |
|---|----------------------------------|--|
| 9 | Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 01024, місто Київ, вул. Богомольця Академіка, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 2, тел. +38 (044) 278 20 82 |
|---|----------------------------------|--|

Регламент та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» затверджені Наглядовою Радою Товариства (Протокол № 2 від 03.12.2021 року).

Статут Товариства було затверджено Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 2 від 02.12.2021 року).

Статут Товариства в новій редакції було затверджено Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 3 від 01.11.2022 року).

Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 2 від 02.12.2021 року) було затверджено рішення про створення Наглядової ради та обрання її членів: Василенко Марину Володимирівну, Гавриш Богдану Сергіївну та Горову Юлію Вікторівну.

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» було обрано Василенко Марину Володимирівну (Протокол № 1 Засідання Наглядової ради Товариства від 02.12.2021 року).

Управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС».

Договір про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» № 31/2021 від 03 грудня 2021 року укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», затверджений Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 2 від 02.12.2021 року).

Додаткова угода № 1 від 01.11.2022 року до Договору про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» № 31/2021 від 03 грудня 2021 року



укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», затверджена Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 3 від 01.11.2022 року).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

| Показник  | Значення  |
|---|---|
| Повне найменування Товариства   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»  |
| Ідентифікаційний код юридичної особи  | 34938583  |
| Місцезнаходження  | 01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5   |
| Телефон/факс  | Телефон: (044)531-86-33, факс: (044)278-20-82   |
| Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки  | Товариство з обмеженою відповідальністю   |
| № свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва  | Серія А01 № 257293<br>Товариство зареєстровано 19.03.2007 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 027021. В зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження юридичної особи 04.09.2007 року внесені відповідні зміни до свідоцтва про державну реєстрацію |
| Орган, що видав свідоцтво   | Печерська районна у місті Києві державна адміністрація  |
| Реєстраційний № та дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів орган видачі | № 1394, видане НКЦПФР 06.03.2012 року, (заміна у зв'язку зі зміною місцезнаходження), Дата включення в Реєстр 18.06.2008 року<br>Дата заміни свідоцтва 16.12.2014 року  |
| Реєстрація в податкових органах   | Взято на податковий облік: в ДПІ у Печерському районі м. Києва 20.03.2007 року за № 44238   |
| Основні види діяльності (КВЕД-2010)   | 66.30. Управління фондами   |

|  |   |
|--|---|
|  | 70.22. Консультування з питань комерційної діяльності й керування<br>70.21. Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю<br>73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки<br>64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у.<br>64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти<br>Діяльність з управління активами є для Товариства виключним видом професійної діяльності на ринку цінних паперів |
| Директор   | Тінус Юрій Вікторович   |
| Основний рахунок в банку   | Поточний рахунок в гривні<br>UA 88 322540 0000026509102027679<br>АТ «КІБ» (м. Київ), МФО 322540.  |
| Дата державної реєстрації  | 19.03.2007 року, номер запису 1 070 102 0000 027021   |
| № та дата видачі Ліцензії НКЦПФР Професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). | Ліцензія № 263074 серія АЕ - професійна діяльність на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії з 18.05.2013 року - необмежений. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії № 286, дата видачі 14.05.2013 року. Дата видачі у зв'язку із заміною 09.12.2014 року - № 294609 серія АЕ.   |

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу – свідоцтво від 18.04.2008 року (протокол № 20л-0/08).

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

*Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:*

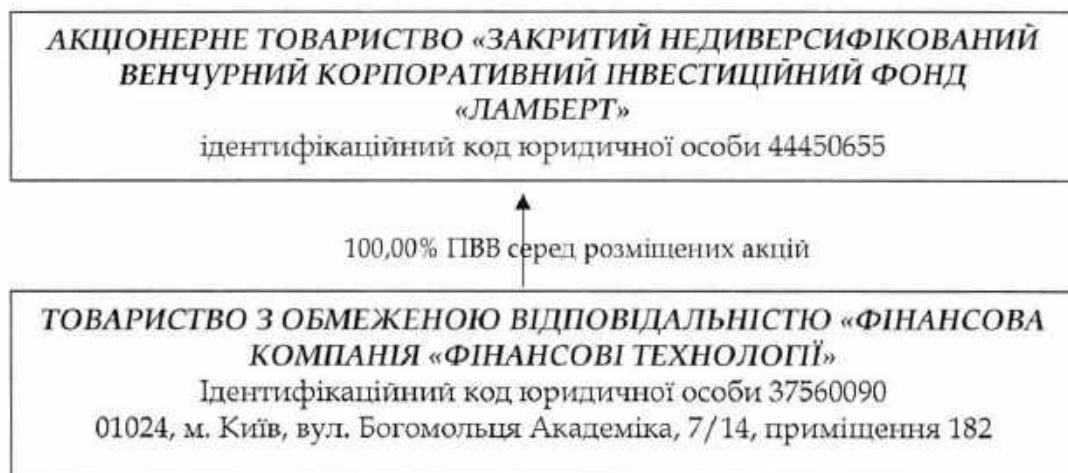
На думку аудитора, станом на 31.12.2022 року, АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

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

Тінус Тамара Миколаївна (05.08.1973 р. н.), паспорт серії СН № 134127, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві, дата видачі: 23.04.1996 року, РНОКПП: 2688012766 – не прямий вирішальний вплив.

**Схематичне зображення структури власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» станом на 31.12.2022 року**



Детальна інформація щодо структури власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» станом на 31.12.2022 року наведена в Додатку № 1.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» не має дочірніх компаній.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (Ідентифікаційний код юридичної особи 37560090; 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, 7/14, приміщення 182) володіє 100% розміщених акцій Фонду.

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

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

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

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі 8 250 000,00 (вісім мільйонів двісті п'ятдесят) гривень, поділений на 825 000 000 (вісімсот двадцять п'ять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 0,01 гривня кожна.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 8 150 000,00 (вісім мільйонів сто п'ятдесят) гривень, поділений на 815 000 000 (вісімсот п'ятнадцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 0,01 гривня кожна.

Станом на 31.12.2022 року розміщено та повністю сплачено 815 000 000 акцій загальною номінальною вартістю 8 150 000,00 грн.

Статут Товариства (нова редакція) було затверджено Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 3 від 01.11.2022 року).

*Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.*

#### ***Повнота формування та сплати статутного капіталу***

##### **Зареєстрований (пайовий) капітал**

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

У Товариства станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований початковий статутний капітал для забезпечення діяльності Товариства становить 8 250 000,00 (вісім мільйонів двісті п'ятдесят) гривень, поділений на 825 000 000 (вісімсот двадцять п'ять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 0,01 гривня кожна.

Станом на 31.12.2022 року розміщено та повністю сплачено 815 000 000 акцій загальною номінальною вартістю 8 150 000,00 грн.

Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення Засновника № 1 від 28.10.2021

року) було затверджено рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» із початковим статутним капіталом в розмірі становить 8 150 000,00 (вісім мільйонів сто п'ятдесят) гривень, поділений на 815 000 000 (вісімсот п'ятнадцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 0,01 гривня кожна та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі становить 8 150 000,00 (вісім мільйонів сто п'ятдесят) гривень, поділений на 815 000 000 (вісімсот п'ятнадцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 0,01 гривня кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 8 150 000,00 (вісім мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 0,01 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 815 000 000 штук; форма існування акцій - бездокументарна.

Реєстраційний № 003683; дата реєстрації 21.12.2021 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

| № п/п | Засновник Товариства   | Дані про Засновника   | Загальна сума внеску (грн.) | Кількість акцій (шт.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|-------|--|---|-----------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 1     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» | Є юридичною особою за законодавством України; ідентифікаційний код юридичної особи 34938583 | 8 150 000,00                | 815 000 000           | 100,00                           |
|       | <b>ВСЬОГО:</b>   |   | <b>8 150 000,00</b>         | <b>815 000 000</b>    | <b>100,00</b>                    |

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

| Засновник Товариства   | Дата банківської виписки; установа банку одержувача   | Сума (грн.)  |
|--|---|--------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» ідентифікаційний код юридичної особи 34938583 | Виписка по особовому рахунку № UA 98 322540 0000026507101067461/980 УАН за 02.12.2021 року; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК», МФО 322540 | 8 150 000,00 |

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АТ «КІБ» (м. Київ).

Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 2 від 02.12.2021 року) було затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників корпоративного інвестиційного фонду та Затверджено Статут Товариства.

Державну реєстрацію Товариства проведено 02.12.2021 року.

Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», а саме, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (ідентифікаційний код юридичної особи 37560090), (Рішення № 3 від 01.11.2022 року) було затверджено рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства на 100 000,00 грн. шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 10 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 100 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі 8 250 000,00 (вісім мільйонів двісті п'ятдесят) гривень, поділений на 825 000 000 (вісімсот п'ятнадцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 0,01 гривня кожна.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 8 150 000,00 (вісім мільйонів сто п'ятдесят) гривень, поділений на 815 000 000 (вісімсот п'ятнадцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 0,01 гривня кожна.

Нова редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 3 від 01.11.2022 року).

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 8 250 000,00 (вісім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 0,01 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 825 000 000 штук; форма існування акцій - електронна.

Реєстраційний № 003923; дата реєстрації 15.12.2022 року.

Отже, станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 8 250 000,00 (вісім мільйонів двісті п'ятдесят) гривень, поділений на 825 000 000 (вісімсот двадцять п'ять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 0,01 гривня кожна.

Станом на 31.12.2022 року розміщено та повністю сплачено 815 000 000 акцій загальною номінальною вартістю 8 150 000,00 грн.

Неоплачений капітал Фонду станом на 31.12.2022 року складає 100 тис. грн.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» станом на 31.12.2022 року акції розміщені наступним чином:

Таблиця 5

| № п./п | Акціонери Товариства  | Кількість акцій    | Сума, грн..         | % відношення до загальної кількості акцій |
|--------|---|--------------------|---------------------|---|
| 1      | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ<br>«ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»<br>Ідентифікаційний код юридичної особи 37560090 | 815 000 000        | 8 150 000,00        | 98,78788                                  |
|        | <b>ВСЬОГО:</b>  | <b>815 000 000</b> | <b>8 150 000,00</b> | <b>98,78788</b>                           |

Відповідно до Реєстру власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», складеного Депозитарієм ПАТ «НДУ» станом на 31.12.2022 року, залишки на рахунках в Депозитарії складають:

- Цінні папери, викуплені емітентом 0 штук;
- Цінні папери, оформлені ГС до розподілу за власниками 10 000 000 штук.

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

*Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.*

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

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

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

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

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у

цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Фонду.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за 2022 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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

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

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

### **Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

#### ***Розкриття інформації стосовно активів***

Станом на 31.12.2022 року на балансі Фонду не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 року складає 8 023 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Станом на 31 грудня 2022 року до складу дебіторської заборгованості входить заборгованість ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» за реалізовані фінансові інструменти у вигляді ОВДП в сумі 8 104 тис. грн., термін погашення якої протягом 12 місяців. Сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 81 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2022 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2022 року складає 2 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2022 року відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та відсутня.

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



## **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Фонду станом на 31.12.2022 року на рахунках склав 1 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Грошові кошти Фонду розміщені в АТ «КОМІНБАНК» (МФО 322540).

21 листопада 2022 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю. Таке рішення було прийняте відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2022 року, а також даних статистичної звітності Банку за січень-жовтень 2022 року.

### ***Розкриття інформації щодо зобов'язань***

#### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Фонду станом на 31.12.2022 року не обліковуються.

Інші довгострокові зобов'язання на балансі Фонду станом на 31.12.2022 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 8 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами не обліковуються, поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Фонду не обліковуються поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2022 року на балансі Фонду обліковується в сумі 8 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо кредиторської заборгованості розкрита в Примітках до фінансової звітності.

### ***Розкриття інформації щодо фінансових результатів***

#### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2022 рік відповідають первинним документам.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших фінансових доходів Фонду за 2022 рік склала 5 тис. грн., величина інших доходів (дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки) склала 16 377 тис. грн..

Інформація щодо доходів наведена в Примітках до фінансової звітності Фонду.

### Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2022 рік.

Адміністративні витрати Фонду за 2022 рік склали 76 тис. грн., величина інших витрат (ссобівартість реалізованих фінансових інструментів; витрати під резерв очікуваних кредитних збитків) склала 16 432 тис. грн.

### Елементи операційних витрат за 2022 рік

Таблиця 6

| Витрати діяльності Фонду         | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|------------------|
| Матеріальні витрати              | -                |
| Витрати на оплату праці          | -                |
| Відрахування на соціальні заходи | -                |
| Амортизація                      | -                |
| Інші операційні витрати          | 76               |
| <b>Разом</b>                     | <b>76</b>        |

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став збиток у розмірі 126 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

### *Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).*

Інформація про грошові потоки Фонду надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Фонду генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Фонд не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань

інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 1 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2022 року складає суму 8 010 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 8 250 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 140 тис. грн. та суми неоплаченого капіталу в розмірі 100 тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, вилученого капіталу, резервного капіталу станом на 31 грудня 2022 року Товариство не має.

Учасником Товариства є інвестор – юридична особа.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2022 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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

##### **Стан корпоративного управління**

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 - VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства було створено Наглядову раду Товариства.

Рішенням Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (Рішення № 2 від 02.12.2021 року) було затверджено рішення про створення Наглядової ради та обрання її членів: Василенко Марину Володимирівну, Гавриш Богдану Сергіївну та Горову Юлію Вікторівну.

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» було обрано Василенко Марину Володимирівну (Протокол № 1 Засідання Наглядової ради Товариства від 02.12.2021 року).

Наглядова рада корпоративного фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства та здійснює нагляд за діяльністю Товариства і виконання умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариства.

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

#### **Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2022 року становить суму 8 010 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2022 року становить 0 тис. грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2022 року становить 8 026 тис. грн..

Вартість поточних зобов'язань Товариства станом на 31.12.2022 року становить 16 тис. грн..

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

Інформація про вартість чистих активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», наведена в Таблиці 7.

Таблиця 7

| № з/п | Найменування показника                                  | Значення показника на 31.12.2022 року |
|-------|---|---------------------------------------|
| 1     | Активи фонду, тис. грн. (оцінна вартість)               | 8 026                                 |
| 2     | Зобов'язання фонду, тис. грн.                           | 16                                    |
| 3     | Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд.1- ряд.2) | 8 010                                 |

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

#### **Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду**

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2022 року наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

| Активи ІСІ   | Сума (тис. грн.) | Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%) |
|--|------------------|--|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 8 023            | 99,97  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами  | 2                | 0,02   |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 0                | 0,00   |
| Грошові кошти  | 1                | 0,01   |

|        |       |        |
|--------|-------|--------|
| Усього | 8 026 | 100,00 |
|--------|-------|--------|

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

#### **Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Товариства**

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

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

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» було зареєстровано як юридичну особу Фонд було зареєстровано як юридичну особу 02.12.2021 року. Станом на 02.12.2021 року розмір мінімальної заробітної плати становив 6 500,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу має становити не менше 8 125 000,00 грн. Станом на 02.12.2021 року мінімальний розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 8 150 000,00 грн., що відповідає встановленим нормам.

### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол № 21 від 16 червня 2014 року), затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в новій редакції та призначено внутрішнього аудитора, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (Протокол № 54/1 від 01 липня 2021 року) було прийнято рішення про затвердження внутрішніх положень Товариства, а саме:

- Внутрішні Положення про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» викласти в новій редакції;
- Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» викласти в новій редакції;
- Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) викласти в новій редакції.

### **Про ступінь ризику ІСІ**

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

### **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

**Інформація про учасників та голову Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду**

Таблиця 9

| 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 серед розміщених акцій, % | 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 |
|--|--|---|---|--|
| Учасники - фізичні особи   |  |   |   |  |
| відсутні   |  |   |   |  |
| Учасники - юридичні особи  |  |   |   |  |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»   | 37560090   | 01024, місто Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, приміщення 182                                     | 100,00  | -  |
| Голова Наглядової ради   |  |   |   |  |
| Василенко Марина Володимирівна   | 3230816285   | Паспорт серії ТТ № 252528, виданий Голосіївським РВ ГУДМС України в м. Києві 22.11.2014 року      | 0   | Не належить  |
| Усього:  |  |   | 100,00  |  |

Станом на 31.12.2022 року власником акції АТ «ЗНВКІФ «ЛАМБЕРТ» є ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» в кількості 815 000 000 штук.

Станом на 31 грудня 2022 року до складу дебіторської заборгованості входить заборгованість ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» за реалізовані фінансові інструменти у вигляді ОВДП в сумі 8 104 тис. грн., термін погашення якої протягом 12 місяців. Сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 81 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, за 2022 рік аудиторами не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій із ними розкрита в Примітках до проміжної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» за 2022 рік.

## **Про дотримання вимог нормативно - правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Під час перевірки фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інформація про жодні порушення не надана.

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

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

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

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

**Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.**

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», у майбутньому наступна:**

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

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



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

#### Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

#### Інші питання

*Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту*

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 10.

Таблиця 10

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

|   |   |   |
|---|---|---|
| 2 | Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності   | Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.2018 року);<br>Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.2018 року) |
|   | Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність | Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,   |
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку   | Риченко Надія Миколаївна  |
|   | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)   | 101839  |
| 4 | Прізвище, ім'я, по батькові директора   | Якименко Микола Миколайович   |
|   | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)   | 100078  |
| 5 | Місцезнаходження (юридична адреса)  | 02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12   |
| 6 | Телефон/ факс   | 098 473-97-70   |
| 7 | e-mail  | mail@acg.kiev.ua  |
| 8 | веб-сайт  | www.acg.kiev.ua   |

Згідно з Додатковим договором №3 від 09 січня 2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до послуг № 18-11/2 від 18 лютого 2022 року на надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА

ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС», затверджена керівником Товариства 09 лютого 2023 року.

Період проведення перевірки: з 09 лютого 2023 року по 28 березня 2023 року.

**Аудитор**

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



**Риченко Н.М.**

**Директор**

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

**Якименко М.М.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора**

**28 березня 2023 року**

|   |  |   |  |                    |    |    |
|---|--|---|--|--------------------|----|----|
|   |  | Дата (рік, місяць, число)   |  | Коди               |    |    |
|   |  |   |  | 2023               | 01 | 01 |
| Підприємство  |  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ<br>ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД<br>«ЛАМБЕРТ» |  | 44450655           |    |    |
| Територія   |  | Печерський район  |  | UA8000000000062477 |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання  |  | ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ<br>ФОРМИ   |  | 995                |    |    |
| Вид економічної діяльності  |  | Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти   |  | 64.30              |    |    |
| Середня кількість працівників <sup>2</sup>  |  |   |  |                    |    |    |
| Адреса, телефон 01024, місто Київ, вул.Богомольця Академіка, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 5,<br>Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати<br>(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).<br>Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):<br>за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку<br>за міжнародними стандартами фінансової звітності |  |   |  |                    |    |    |
| v   |  |   |  |                    |    |    |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість   | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація  | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби  | 1010        | -                           | -                          |
| первісна вартість   | 1011        | -                           | -                          |
| знос  | 1012        | -                           | -                          |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     |             |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | -                           | -                          |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | -                           | 8 023                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |             |                             |                            |
| за виданими авансами  | 1130        | 8 141                       | 2                          |
| з бюджетом  | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | -                           | -                          |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | -                           | 1                          |
| Рахунки в банках  | 1167        | -                           | 1                          |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи  | 1190        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>8 141</b>                | <b>8 026</b>               |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |             |                             |                            |
|   | 1200        | -                           | -                          |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>8 141</b>                | <b>8 026</b>               |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1  | 2           | 3                          | 4                         |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                            |                           |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 8 150                      | 8 250                     |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                          | -                         |
| Додатковий капітал   | 1410        | -                          | -                         |
| Резервний капітал  | 1415        | -                          | -                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | (14)                       | (140)                     |
| Неоплачений капітал  | 1425        | -                          | (100)                     |
| Вилучений капітал  | 1430        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>8 136</b>               | <b>8 010</b>              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                            |                           |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                          | -                         |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                          | -                         |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                          | -                         |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                          | -                         |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                            |                           |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                            |                           |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                          | -                         |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 3                          | 8                         |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | -                          | -                         |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | -                          | -                         |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | -                          | -                         |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | -                          | -                         |
| Поточні забезпечення   | 1660        | -                          | -                         |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                          | -                         |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 2                          | 8                         |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>5</b>                   | <b>16</b>                 |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>8 141</b>               | <b>8 026</b>              |

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Тінус Юрій Вікторович  
Руденко Тетяна Вікторівна

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 44450655 |    |    |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 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      | -                 | -                                       |
| Зобов'язаність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2050      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий :</b>  |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | -                 | -                                       |
| збиток  | 2095      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | (76)              | (14)                                    |
| Витрати на збут   | 2150      | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати   | 2180      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | -                 | -                                       |
| збиток  | 2195      | (76)              | (14)                                    |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 5                 | -                                       |
| Інші доходи   | 2240      | 16 377            | -                                       |
| Фінансові витрати   | 2250      | -                 | -                                       |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      | -                 | -                                       |
| Інші витрати  | 2270      | (16 432)          | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |                   |   |
| прибуток  | 2290      | -                 | -                                       |
| збиток  | 2295      | (126)             | (14)                                    |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300      | -                 | -                                       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      | -                 | -                                       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |                   |   |
| прибуток  | 2350      | -                 | -                                       |
| збиток  | 2355      | (126)             | (14)                                    |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Найменування показника  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>(126)</b>      | <b>(14)</b>                             |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | -                 | -                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | -                 | -                                       |
| Амортизація                      | 2515        | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 76                | 14                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>76</b>         | <b>14</b>                               |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | 815 000 000       | 66 986 301                              |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 815 000 000       | 66 986 301                              |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -0,00015          | -0,00021                                |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -0,00015          | -0,00021                                |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Тінус Юрій Вікторович  
Руденко Тетяна Вікторівна



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

Дата (рік, місяць, число) 

|      |    |    |
|------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
|------|----|----|

  
за ЄДРПОУ 

|          |
|----------|
| 44450655 |
|----------|

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»  
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 

|         |
|---------|
| 1801004 |
|---------|

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | -                 | -                                       |
| Повернення податків і зборів   | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість  | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування   | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів   | 3020        | -                 | -                                       |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | -                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди   | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій   | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3095        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | (11)              | -                                       |
| Праці  | 3105        | -                 | -                                       |
| Відрахувань на соціальні заходи  | 3110        | -                 | -                                       |
| Зобов'язань із податків і зборів   | 3115        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату авансів   | 3135        | (54)              | -                                       |
| Витрачання на оплату повернення авансів  | 3140        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату цільових внесків  | 3145        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | -                 | -                                       |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | -                 | -                                       |
| Інші витрачання  | 3190        | (2)               | (9)                                     |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>(67)</b>       | <b>(9)</b>                              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200        | 8 192             | -                                       |
| необоротних активів  | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:   |             |                   |   |
| відсотків  | 3215        | 5                 | -                                       |
| дивідендів   | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів  | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3250        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання:   |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3255        | (8 129)           | -                                       |
| необоротних активів  | 3260        | -                 | -                                       |
| Виплати за деривативами  | 3270        | -                 | -                                       |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | -                 | -                                       |



|  |             |           |                |
|--|-------------|-----------|----------------|
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | -         | -              |
| Інші платежі   | 3290        | -         | (8 141)        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>68</b> | <b>(8 141)</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |           |                |
| Надходження від:   |             |           |                |
| Власного капіталу  | 3300        | -         | 8 150          |
| Отримання позик  | 3305        | -         | -              |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -         | -              |
| Інші надходження   | 3340        | -         | -              |
| Витрачання на:   |             |           |                |
| Викуп власних акцій  | 3345        | -         | -              |
| Погашення позик  | 3350        | -         | -              |
| Сплату дивідендів  | 3355        | -         | -              |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360        | -         | -              |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | -         | -              |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | -         | -              |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | -         | -              |
| Інші платежі   | 3390        | -         | -              |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | -         | <b>8 150</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>1</b>  | <b>-</b>       |
| Залишок коштів на початок року   | 3405        | -         | -              |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        | -         | -              |
| Залишок коштів на кінець року  | 3415        | 1         | -              |

Директор ТОВ "КУА АФФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Тінус Юрій Вікторович  
Руденко Тетяна Вікторівна



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 44450655 |    |    |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»  
(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за період з 02.12.2021 по 31.12.2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття   | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1  | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                          | 4000      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Коригування :                                    |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                         | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                              | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                       | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | (14)  | -                   | -                 | (14)   |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку :                              |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Внески учасників:                                |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Внески до капіталу                               | 4240      | 8 150                            | -                   | -                  | -                 | -   | (8 150)             | -                 | -      |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | 8 150               | -                 | 8 150  |
| Вилучення капіталу:                              |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Разом змін в капіталі                            | 4295      | 8 150                            | -                   | -                  | -                 | (14)  | -                   | -                 | 8 136  |
| Залишок на кінець року                           | 4300      | 8 150                            | -                   | -                  | -                 | (14)  | -                   | -                 | 8 136  |

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Тінус Юрій Вікторович  
Руденко Тетяна Вікторівна



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 44450655 |    |    |

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття   | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1  | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                          | 4000      | 8 150                            | -                   | -                  | -                 | (14)  | -                   | -                 | 8 136  |
| Коригування :                                    |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                         | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                              | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                       | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 8 150                            | -                   | -                  | -                 | (14)  | -                   | -                 | 8 136  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | (126)                                       | -                   | -                 | (126)  |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку :                              |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Внески учасників:                                |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Внески до капіталу                               | 4240      | 100                              | -                   | -                  | -                 | -   | (100)               | -                 | -      |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Вилучення капіталу:                              |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Разом змін в капіталі                            | 4295      | 100                              | -                   | -                  | -                 | (126)                                       | (100)               | -                 | (126)  |
| Залишок на кінець року                           | 4300      | 8 250                            | -                   | -                  | -                 | (140)                                       | (100)               | -                 | 8 010  |

Директор ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  
ТОВ "БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ"

Тітус Юрій Вікторович

Руденко Тетяна Вікторівна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період з 01 січня по 31 грудня 2022 року**

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

**1. Загальна інформація**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» (надалі – Фонд) (ідентифікаційний код юридичної особи 44450655) зареєстровано в Печерському районі 02.12.2021 року (номер запису 1000701020000094500) відповідно до чинного законодавства.

Місцезнаходження Фонду: 01024, місто Київ, вул. Богомольця Академіка, будинок 7/14, приміщення 182, кімната 2.

Скорочене найменування: АТ «ЗНВКІФ «ЛАМБЕРТ». Філій Фонд не має.

21.12.2021 року Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301397, свідоцтво № 01397 від 21 грудня 2021 року. Тип Фонду – закритий, вид Фонду – недиверсифікований, належність – венчурний. Строк діяльності Фонду 30 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Відповідно до Статуту предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладанням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є інвестування в будівельну галузь та галузь операцій з нерухомим майном, шляхом вкладення коштів в майнові права, в тому числі але не виключно майнові права на об'єкти інтелектуальної власності, корпоративні права, цінні папери, деривативні контракти, нерухомість підприємств зазначених галузей з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи дозволені чинним законодавством України.

Станом на 31.12.2022 року управління активами, в тому числі ведення бухгалтерського обліку здійснює на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 31/2021 від 03 грудня 2021 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код юридичної особи 34938583), що діє на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів серії АЕ №294609 від 09.12.2014 року; строк дії необмежений.

**Інформація про компанію з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»**

ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (надалі – Товариство) зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

### Основні відомості про Товариство

|  |   |
|--|---|
| Повна назва Товариства                 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"  |
| Скорочена назва Товариства             | ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»   |
| Організаційно-правова форма Товариства | Товариство з обмеженою відповідальністю   |
| Ознака особи                           | Юридична  |
| Форма власності                        | Приватна  |
| Код за ЄДРПОУ                          | 34938583  |
| Місцезнаходження                       | 01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 49/5  |
| Дата державної реєстрації              | Дата реєстрації 19.03.2007р.  |
| Ліцензії                               | Професійна діяльність на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення № 286 від 14.05.2013р., видане НКЦПФР<br>Серія АЕ № 294609   |
| Номер запису в ЄДР                     | № 1 070 102 0000 027021   |
| Основні види діяльності КВЕД           | 66.30 Управління Фондами;<br>64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;<br>64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. ;<br>70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю;<br>70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;<br>73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки |

Учасниками ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» є:

- Тінус Тамара Миколаївна;
- ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС».

Станом на 31.12.2022 року Єдиним учасником Фонду є: ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ».

Станом на 31.12.2022 року загальний розмір статутного капіталу Фонду становить 8 250 000,00 грн.

Рішенням Засновника акціонерного товариства №2 від 02.12.2021 року обрано членами Наглядової ради наступних осіб: Василенко Марину Володимирівну, Гавриш Богдану Сергіївну та Горову Юлію Вікторівну.

Протоколом Засідання Наглядової ради №1 від 02.12.2021 року Головою Наглядової ради обрано Василенко Марину Володимирівну.

#### Економічне середовище, в якому фонд здійснює діяльність

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 18 квітня 2022 року № 259/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30

дiб. Указом Президента України вiд 22 травня 2022 року №341/2022 строк дiї воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 дiб. Указом Президента України вiд 12 серпня 2022 року № 573/2022 строк дiї воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 дiб.

На початку повномасштабної агресiї росiї Нацбанк вiршив утриматися вiд ухвалення рiшень щодо облiкової ставки. Протягом лютого-травня 2022 року облiкова ставка залишалась на рiвнi 10%. 03 червня 2022 року рiшенням Правлiння Нацiонального банку України вiд 02 червня 2022 року № 262-рш "Про розмiр облiкової ставки" Нацiональний банк вiршив пiдвищити облiкову ставку одразу на 15 в. п. до 25%. Також НБУ вiршив розширити коридор процентних ставок за монетарними операцiями з банками для того, щоб створити додатковий простiр для поживлення мiжбанкiвського ринку. Отже, з 3 червня ставка для кредитiв рефiнансування дорiвнюватиме облiковiй ставцi плюс 2 в. п., а для депозитних сертифiкатiв – облiковiй ставцi мiнус 2 в. п. Нацiональний банк очiкує, що уряд та банки адекватно вiдреагують на змiну облiкової ставки вiдповiдним пiдвищенням ставок за ОВДП та депозитами. Належна реакцiя ринкових ставок на рiшення щодо облiкової ставки збiльшить привабливiсть гривневих активiв, у тому числi ОВДП, що забезпечить заощадження та доходи громадян вiд iнфляцiї. 21 липня 2022 року Правлiння Нацiонального банку України ухвалило рiшення зберегти облiкову ставку на рiвнi 25% рiчних. Ухвалене в червнi рiшення про пiдвищення облiкової ставки i надалi позначатиметься на зростаннi ринкових ставок. Збiльшення привабливостi гривневих активiв разом iз коригуванням офiцiйного обмiнного курсу та додатковими заходами економiчної полiтики знизить попит на валютному ринку.

Повномасштабний напад росiї призвiв до рiзкого зниження економiчної активностi в Україні. На початку вiйни третина пiдприємств зупинила дiяльнiсть. Причини цього – фiзичнi руйнування та тимчасова окупацiя цiлих рiгiонiв, високий рiвень невизначеностi та ризикiв, розривання логiстичних i виробничих зв'язкiв, вимушена масова мiграцiя населення. За пiдсумками перших трьох кварталiв 2022 року падiння ВВП в Україні оцiнюється на рiвнi 30%.

Серед позитивних економiчних чинникiв спостерiгалось покращення динамiки транспортних перевезень, як внаслiдок зростання експорту агропродукцiї морським транспортом, так i через нарощування перевезень вантажiв залiзницею. Завдяки реалiзацiї «Зернової iнiцiативи» через порти Великої Одеси за серпень-вересень експортовано 5,5 млн тонн агропродукцiї. У вереснi, в порiвняннi з серпнем, кiлькiсть експортованої продукцiї зросла у понад два рази, а кiлькiсть суден, якi вийшли з портiв - майже втричi.

У вереснi обсяг українського експорту у грошовому еквiвалентi вирiс бiльш нiж на 23% у порiвняннi з серпнем, що є рекордним значенням з початку повномасштабного вторгнення РФ. У вереснi «Укрзалiзниця» перевезла 11,7 млн т вантажiв, що на 8,4% бiльше за обсяги перевезень серпня та на 41% до березня вiдповiдно.

У вереснi спостерiгалась стабiлiзацiя цiн на пальне за рахунок налагодження логiстичних ланцюгiв постачання нафтопродуктiв та оперативної диверсифiкацiї постачальникiв, що в цiлому врівноважило внутрiшнiй ринок та сприяло зниженню iнфляцiйного тиску на економiку на тлi падiння зовнiшнiх цiн, особливо на енергоносії. За даними Свiтового банку, цiни на нафту у вереснi 2022 року порiвняно з серпнем 2022 року скоротилися на 8,6%, на газ (середня цiна країн Європи) - на 15,6%. На залiзну руду - на 8,3%, на базовi метали - на 5,3%.

Також спостерiгається покращення очiкувань бiзнесу щодо перспектив своєї економiчної дiяльностi, хоча вони все ще i залишаються песимiстичними (46,1 у вереснi проти 44,1 у серпнi).

iснування таких обставин в Україні як воєнний стан та економiчна нестабiльнiсть спричиняє невизначенiсть економiчної ситуацiї та iснування значної ймовiрностi подальшого iх негативного впливу на економiку краiни в цiлому та на дiяльнiсть Фонду зокрема. Вплив цих обставин та iх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вiрогiднiстю.

## 2. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Проміжна фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду.

Проміжна фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»), законодавства України та чинних нормативних актів щодо подання річних звітів емітентами і професійними учасниками фондового ринку Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку.

На вимогу статті 12<sup>1</sup> «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Фонд складає фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

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

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує фінансову звітність.

### 2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

Станом на дату 31 грудня 2022 року опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

| МСФЗ та правки до них                                     | Основні вимоги   | Ефективна дата     |
|---|--|--------------------|
| МСБО 1<br>«Подання фінансової звітності»<br>(липень 2020) | <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація</li> </ul> | 01 січня 2023 року |

| МСФЗ та правки до них   | Основні вимоги   | Ефективна дата            |
|---|--|---------------------------|
|   | <p>повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>   |                           |
| <p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p> | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 «Визначення суттєвості».</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p> | <p>01 січня 2023 року</p> |
| <p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових</p>   | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та</p>  | <p>1 січня 2023 року</p>  |



| МСФЗ та правки до них                               | Основні вимоги   | Ефективна дата           |
|---|--|--------------------------|
| <p>оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>             | <p>визначення зміни у бухгалтерських оцінках .<br/>                     Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити це відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.<br/>                     Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).<br/>                     Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці.<br/>                     Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.<br/>                     Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.<br/>                     Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p> |                          |
| <p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p> | <p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.<br/>                     Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і</p>   | <p>1 січня 2023 року</p> |

| МСФЗ та правки до них                                   | Основні вимоги  | Ефективна дата    |
|---|---|-------------------|
|   | <p>24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p> |                   |
| МСФЗ 17<br>Страхові контракти<br>(липень, червень 2020) | <p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних</p>  | 1 січня 2023 року |

| МСФЗ та правки до них                   | Основні вимоги   | Ефективна дата            |
|---|--|---------------------------|
|   | <p>гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul> |                           |
| <p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p> | <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця</li> </ul>  | <p>01 січня 2024 року</p> |

| МСФЗ та правки до них   | Основні вимоги   | Ефективна дата            |
|---|--|---------------------------|
|   | <p>між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>  |                           |
| <p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p> | <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на</p> | <p>01 січня 2024 року</p> |

| МСФЗ та правки до них  | Основні вимоги  | Ефективна дата                                      |
|--|---|---|
|  | конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.  |   |
| МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ |

### 2.3. Припущення про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року внаслідок повномасштабної військової агресії російської федерації в Україні був введений воєнний стан. Військові дії можуть мати суттєвий вплив як на діяльність Фонду, так і на суб'єктів господарювання, що інвестуються Фондом. Взнявши до уваги всю наявну інформацію про можливий вплив військового стану на подальшу діяльність Фонду, Товариство дійшло висновку, що немає значних сумнівів в здатності Фонду продовжувати свою діяльність безперервно принаймні протягом наступних 12 календарних місяців від дати балансу.

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

Фондом було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Фонд приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Фонду. З

урахуванням загального впливу на економіку України, подій, що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2022 року, у Фонду відсутні очікування та підстави, на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність безперервно.

#### **2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

#### **2.5. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

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

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 09 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречно 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 відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

В своїй обліковій політиці Фонд керується принципами наступності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, несуперечності, раціональності, відкритості, суттєвості, своєчасності відображення, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Облікова політика Фонду застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд обирає та застосовує облікові політики послідовно для подібних операції, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

### 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у «Звіті про рух грошових коштів» здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

## 3.3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить 1% від валюти балансу. При встановлюванні межі Товариство, відносно Фонду, враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ застосовується тільки до суттєвих статей.

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

### 3.3.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів

#### *Класифікація фінансових активів*

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- а) бізнес - моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Фонд може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в ушному випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході

Незважаючи на положення пунктів 4.1.1-4.1.4 МСФЗ 9, Фонд під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

#### *Класифікація фінансових зобов'язань*

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

- а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

- в) договорів фінансової гарантії,

Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт а) або б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової, емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт а) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

д) умовної компенсації, визнаного набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку. Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фонд має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:



а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

#### *Перекласифікація*

Фонд здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Фонд не проводить перекласифікацію жодних фінансових зобов'язань.

#### *Первісна оцінка*

Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо Фонд застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

При первісному визнанні Фонд оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;
- б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### *Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Фонд є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ 9.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, облігації, векселі, договори відступлення.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду 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 наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або 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, Фонд визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів або витрат у Звіті про сукупний дохід.

*Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облигації та відсоткові векселі, кредити, договори відступлення та дебіторську заборгованість. Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Для переоцінки фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Фонд спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Фонд визначає, що об'єктивного свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, він включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

*Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід*

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. У разі перекласифікації фінансового активу з категорії активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суб'єкт господарювання обліковує кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

*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 дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за справедливою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується за амортизованою вартістю.

Фінансові активи обліковуються 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. 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.

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів 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.

### 3.3.2. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами Фонду є залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### 3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Фонду враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Фондом немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від Фонду на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання визнаються в тому випадку, якщо не існує обмеження періоду, протягом якого актив генеруватиме надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Згідно з МСБО 36 Фонд повинен тестувати нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щодо знецінення:

щороку;

щоразу, коли існують ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строк корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному звітному періоді, щоб визначити, чи підтверджується і надалі оцінка невизначеного строку корисного використання активу. Якщо така оцінка не підтверджується, зміна оцінки строку використання активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Зміна строку корисного використання активу може свідчити про зменшення корисності такого активу. Внаслідок цього суб'єкт господарювання тестує актив на знецінення шляхом порівняння його вартості, що відшкодовується, визначеної відповідно до МСБО 36, з його балансовою вартістю. Якщо балансова вартість перевищує вартість, що відшкодовується, різниця визнається як збиток від знецінення і відображається у Звіті про прибутки і збитки.

### 3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонду відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовується такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

### **3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

Фонд орендує приміщення для здійснення діяльності. Договором передбачено термін дії договору – 12 місяців, тому оренду приміщення Фонд вважає короткостроковою та прийняло рішення про незастосування вимог параграфів 22-49 МСФЗ 16 щодо такої оренди. Фонд визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### **3.8. Податок на прибуток**

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Фонд є інститутом спільного інвестування. Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування визначені статтею 141.6. Податкового кодексу України. Згідно пункту 141.6.1. статті 141.6. Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного Фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

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

### **4.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати Фонду визнаються за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань,

результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

## 5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності здійснюється оцінка 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 інформації про поточні події Фонду, 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.

### 5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови Фонду застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики Фонду, щоб інформація була доречною для потреб учасників Фонду для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження, щодо фінансової звітності Фонду посилаються на прийнятність наведених далі джерел та враховують їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження, щодо фінансової звітності Фонду враховуються найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

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

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

## **5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів Фонду, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів Фонду у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності Фонду чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

## **5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

Професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Фонду ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Фонду.

## **5.5. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору

ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

## 5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Фондом здійснюються 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) | Вихідні дані  |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості   | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ  |
| Інструменти капіталу  | 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, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |

**6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.**  
 тис. грн.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
|   | 2022  | 2021     | 2022   | 2021     | 2022   | 2021     | 2022     | 2021     |
| Дата оцінки   | 31.12.22  | 31.12.21 | 31.12.22   | 31.12.21 | 31.12.22   | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 |
| Грошові кошти   | -   | -        | 1  | -        | -  | -        | 1        | -        |

За період з 01.01.2022 – 31.12.2022 рр. переведень між рівнями ієрархії не було.

**6.3. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн

|  | Балансова вартість     |                        | Справедлива вартість   |                        |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|  | Станом на 31.12.2022р. | Станом на 31.12.2021р. | Станом на 31.12.2022р. | Станом на 31.12.2021р. |
| Грошові кошти  | 1                      | -                      | 1                      | -                      |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами        | 2                      | 8 141                  | 2                      | 8 141                  |
| Дебіторська заборгованість                             | 8 023                  | -                      | 8 023                  | -                      |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 8                      | 3                      | 8                      | 3                      |

Фонд 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.

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

### 7.1. Доходи та витрати

тис. грн.

| Інші доходи та інші витрати                                  | Рядок в Звіті про фінансові результати | За період 01.01.2022-31.12.2022 р. |
|--|--|------------------------------------|
| Дохід у вигляді відсотків по рахунку овернайт                | 2220                                   | 5                                  |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій                   | 2240                                   | 16 295                             |
| Дохід від використання резерву під очікувані кредитні збитки | 2240                                   | 82                                 |
| Собівартість реалізованих фінансових інструментів            | 2270                                   | (16 269)                           |
| Витрати під резерв очікуваних кредитних збитків              | 2270                                   | (163)                              |
| <b>Всього</b>  | <b>x</b>                               | <b>(50)</b>                        |

тис. грн.

| Адміністративні витрати   | Рядок в Звіті про фінансові результати | За період 01.01.2022-31.12.2022 р. | За період 02.12.2021-31.12.2021 р. |
|---|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Аудиторські послуги   | 2130                                   | (48)                               | -                                  |
| Винагорода компанії з управління активами                         | 2130                                   | (6)                                | (1)                                |
| Зберігання ЦП, депозитарні послуги, оцінка, послуги Торговця тощо | 2130                                   | (20)                               | (12)                               |
| Розрахунково-касове обслуговування                                | 2130                                   | (2)                                | -                                  |
| Податки   | 2130                                   | -                                  | (1)                                |
| <b>Всього</b>   | <b>x</b>                               | <b>(76)</b>                        | <b>(14)</b>                        |

### 7.2 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

|   | Рядок в Звіті про фінансовий стан | Станом на 31.12.2022 р. | Станом на 31.12.2021 р. |
|---|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Дебіторська заборгованість                      | 1125                              | 8 104                   | -                       |
| Резерв під очікувані кредитні збитки            | 1125                              | (81)                    | -                       |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 1130                              | 2                       | 8 141                   |

|               |          |       |       |
|---------------|----------|-------|-------|
| <b>Всього</b> | <b>x</b> | 8 025 | 8 141 |
|---------------|----------|-------|-------|

Станом на 31 грудня 2022 року до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами відноситься передоплата ТОВ «СОФТКОМ» та ДУ «АРІФРУ» і становить 2 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року до складу дебіторської заборгованості входить заборгованість ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» за реалізовані фінансові інструменти в сумі 8 104 тис. грн., термін погашення якої протягом 12 місяців. Резерв під очікувані кредитні збитки становить (81) тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами відноситься передоплата в сумі 8 141 тис. грн на ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ЕКСПРЕС» за ОВДП UA4000213227 згідно Договору № БВ 145/2-1/21 від 22.12.2021 року з терміном поставки до 25.02.2022 року.

### 7.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн

|                            | Рядок в Звіті про фінансовий стан | Станом на 31.12.2022 | Станом на 31.12.2021 |
|----------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Рахунки в банках, тис. грн | 1165                              | 1                    | -                    |
| <b>Всього</b>              | <b>x</b>                          | <b>1</b>             | <b>-</b>             |

Станом на 31 грудня 2022 року на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 1 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ "КОМІНБАНК". При оцінці цього фінансового активу очікуваний кредитний збиток Фонду становить «0».

### 7.4. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

|  | Рядок в Звіті про фінансовий стан | Станом на 31.12.2022 р. | Станом на 31.12.2021 р. |
|--|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615                              | 8                       | 3                       |
| Інші поточні зобов'язання                                      | 1690                              | 8                       | 2                       |
| <b>Всього</b>  | <b>x</b>                          | <b>16</b>               | <b>5</b>                |

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

Станом на 31 грудня 2022 року до складу торговельної кредиторської заборгованості входить заборгованість по винагороді компанії з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в сумі 7 тис. грн, заборгованість перед ТОВ «КОРП-АГЕНТ» та ПАТ «НДУ» в сумі 1 тис. грн. До складу інших поточних зобов'язань відноситься заборгованість по витратах понесених компанією з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в сумі 8 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу торговельної кредиторської заборгованості входить заборгованість по винагороді компанії з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в сумі 1 тис. грн., а також заборгованість перед ПАТ «НДУ» в сумі 2 тис. грн. До складу інших поточних зобов'язань відноситься заборгованість по витратах понесених

компанією з управління активами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» в сумі 2 тис. грн.

### 7.5. Власний капітал (Рядок в звіті про фінансовий стан 1400-1495)

Станом на 31.12.2022 р. зареєстрований статутний капітал становить 8 250 тис. грн. Сплачений початковий статутний капітал складає 8 150 тис. грн.

Кількість випущених акцій складає 825 000 000 шт., номінальна вартість 1 акції складає 0,01 грн. Кількість розміщених акцій всього складає 815 000 000 шт.

За результатами діяльності в 2022 році Фондом отримано збиток у розмірі (126) тис. грн.

За результатами діяльності в 2021 році за період з 02.12.2021 р по 31.12.2021 р. Фондом отримано збиток у розмірі (14) тис. грн.

Структура власного капіталу:

тис. грн

| Найменування статті                         | Рядок в Звіті про фінансовий стан | Станом на 31.12.2022 | Станом на 31.12.2021 |
|---|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал            | 1400                              | 8 250                | 8 150                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420                              | (140)                | (14)                 |
| Неоплачений капітал                         | 1425                              | (100)                |                      |
| <b>Всього власний капітал</b>               | <b>x</b>                          | <b>8 010</b>         | <b>8 136</b>         |

### 8. Розкриття іншої інформації

Станом на 31.12.2022 року проти Фонду не відкрито судових проваджень та Фонд не мав судових спорів.

#### 8.1. Пов'язані особи

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб Фонду станом на 31 грудня 2022 року:

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

| 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 |
|--|--|---|--|--|
| Учасники - фізичні особи   | -  | -   | -  | -  |
| Відсутні   | -  | -   | -  | -  |

| Учасники - юридичні особи  |            |   |     |             |
|--|------------|---|-----|-------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» | 37560090   | 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182                                   | 100 | -           |
| Голова наглядової ради   |            |   |     |             |
| Василенко Марина Володимирівна   | 3230816285 | Паспорт серії ТГ № 252528, виданий Голосїївським РВ ГУДМС України в м. Києві 22.11.2014 | 0   | Не належить |
| Усього:  |            |   | 100 |             |

**Інформація**

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

| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб | Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб* | 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 у капіталі пов'язаної особи, % |
|--|--|---|--|--|--|
| -  | -  | -   | -  | -  | -  |

**Інформація**

про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

| Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду               | 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, % |
|--|---|--|---|---------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», 37560090 | 44450655  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»    | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2 | 100                             |
|  | 44511251  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОСТЕР»    | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4 | 100                             |
|  | 44530955  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕДБРИДЖ»   | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4 | 100                             |
|  | 44537877  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КЕННІНГТОН» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 5 | 100                             |

|  |          |  |   |     |
|--|----------|--|---|-----|
|  | 44423050 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОРТВУД»  | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 5 | 100 |
|  | 44503366 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КВІНСВЕЙ» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 6 | 100 |
|  | 44410387 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮСТОН»    | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 3 | 100 |

**Інформація**

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

| Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду | Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність   | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, % |
|--|--|---|--|---|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», 37560090     | 34938583   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» , ЩО ДІЄ ВІД СВОГО ІМЕНІ В ІНТЕРЕСАХ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЛАЛІЗ-ЕКВІТІ» | 01021, м. Київ, Кловський Узвіз, буд. 7, прим. 49/5  | 61,50   |
|  | 41002266   | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЕКТИ»   | 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182  | 33,15   |

**Інформація**

про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

| Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду | 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, % |
|------------------------------------|---|--|--|---|
| 44450655                           | -   | -  | -  | -   |

Інформація

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

| Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї | Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті) | 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, % |
|--|---|---|---|---|--|
| Василенко Марина Володимирівна – Голова Наглядової ради  | 3230816285  | 44450655  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2 | 0  |
| Члени сім'ї Голови Наглядової ради Василенко М.В. пов'язаності не мають  | -   | -   | -   | -   | -  |
| Гавриш Богдана Сергіївна – Член Наглядової ради  | 3500501043  | 44450655  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2 | 0  |
| Члени сім'ї Члена Наглядової ради Гавриш Б.С. пов'язаності не мають  | -   | -   | -   | -   | -  |
| Горова Юлія Вікторівна – Член Наглядової ради  | 3516111167  | 44450655  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2 | 0  |
| Члени сім'ї Члена Наглядової ради Горової Ю.В. пов'язаності не мають   | -   | -   | -   | -   | -  |

Станом на 31.12.2022 року право власності на акції АТ «ЗНВКІФ «ЛАМБЕРТ» належить ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» в кількості 815 000 000 штук.

Протягом періоду з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року учасникам Фонду не нараховувалась заробітна плата та інші винагороди.

Станом на 31.12.2022 року дебіторської заборгованість ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» за придбані фінансові інструменти становить 8 104 тис. грн., термін погашення якої протягом 12 місяців.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Фонду.

Станом на 31.12.2022 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

## 8.2. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Фонд змушений буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Товариства економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Особливості оподаткування Фонду податком на прибуток визначено в пункті 3.8 цих Приміток.

## 8.3. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом 2022 року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

### *Економічне середовище.*

Товариство від імені Фонду здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства щодо Фонду провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Фонд ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

### *Знецінення національної валюти.*

Операції з валютою відсутні.

## 8.4. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.



Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Фонду.

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що перш за все пов'язано з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання.

Тривалі військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріш за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов та посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли внаслідок пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Пошкодження або знищення майна, обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій, знецінення фінансових та нефінансових активів, значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності, невиконання договорів через форс-мажорні обставини, неможливість свосчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості, нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, ціни на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 24 лютого 2022 року можуть суттєво вплинути на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців

Оскільки вплив поточної ситуації і її остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, звіт не містить жодних оцінок щодо цього питання.

Основними ризиками для Фонду є:

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

**Ризик зміни відсоткової ставки**

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Станом на 31.12.2022 р. Фонд не володіє такими фінансовими інструментами.

**Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31.12.2022 р. Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

65

**Ризик зміни цін на інструменти капіталу**

Котирувані і некотирувані цінні папери Фонду схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компаній. Фонд управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

На звітну дату 31 грудня 2022 року існують такі ризики, пов'язані з фінансовими інвестиціями як ризик знецінення облігації, ризик несплати відсотків, тіла боргу, втрати при дефолті емітента, ризик знецінення облігації.

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик - ризик того, що Фонд понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фонд схильний до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

*Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:*

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Фондом. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

*Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:*

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Фондом і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

|                            | <u>31 грудня 2022 р., тис. грн.</u> |
|----------------------------|-------------------------------------|
| Грошові кошти              | 1                                   |
| Дебіторська заборгованість | 8 023                               |

Кредитний ризик являється найбільш суттєвим для Фонду з огляду на склад його активів.

Грошові кошти Фонду розміщені в АТ «КОМІНБАНК» (МФО 322540). 21 листопада 2022 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю. Таке рішення було прийняте відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку за дев'ять місяців 2022 року, а також даних статистичної звітності Банку за січень-жовтень 2022 року.

Станом на 31 грудня 2022 року до складу дебіторської заборгованості входить заборгованість ТОВ «ФК «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» за реалізовані фінансові інструменти у вигляді ОВДП в сумі 8 104 тис. грн., термін погашення якої протягом 12 місяців. Резерв під очікувані кредитні збитки становить (81) тис. грн.

**8.5. Управління капіталом**

Фонд розглядає управління капіталом 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. 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.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Фонд може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам Фонду;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Фонд вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

|   |                  |
|---|------------------|
| Склад власного капіталу 31.12.2022 р. становить | 8 010 тис. грн.: |
| - Зареєстрований (пайовий капітал)              | 8 250 тис. грн.  |
| - Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)    | (140) тис. грн.  |
| - Неоплачений капітал                           | (100) тис. грн.  |

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Фонд було зареєстровано як юридичну особу 02.12.2021р. Станом на 02.12.2021р. розмір мінімальної заробітної плати становив 6 500,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу має становити не менше 8 125 000,00 грн. Станом на 02.12.2021 р. мінімальний розмір статутного капіталу Фонду становив 8 150 000,00 грн., що відповідає встановленим нормам.

#### 8.6 Події після звітної дати.

Дата затвердження фінансової звітності Фонду 09 лютого 2023 р.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

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

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

Директор  
ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС»

Тітус Юрій Вікторович

ТОВ «БЮРО БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ»

Руденко Тетяна Вікторівна

**ДОВІДКА**  
про пов'язаних осіб корпоративного інвестиційного фонду  
**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»**  
(повне найменування корпоративного інвестиційного 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 |
|-------|-------|--|--|---|--|--|
| 1     | 2     | 3  | 4  | 5   | 6  | 7  |
| A     |       | Учасники - фізичні особи   | -  | -   | -  | -  |
| Б     |       | Відсутні   | -  | -   | -  | -  |
| Б     |       | Учасники - юридичні особи  | 37560090   | 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182   | 100  | -  |
| В     |       | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІ»  |  |   |  |  |
|       |       | Голова наглядової ради   |  |   |  |  |
| 1     | 1     | Василенко Марина Володимирівна   | 3230816285   | Паспорт серії ПТ № 252528, виданий Голосіївським РВ ГУДМС України в м. Києві 22.11.2014           | 0  | Не належить  |
|       |       | 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 пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

| N з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб | Ресстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб* | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність** | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|--|--|--|---|--|--|--|
| 1     | 2  | 3  | 4  | 5   | 6  | 7  | 8  |
| 1     | -  | -  | -  | -   | -  | -  | -  |

\* 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.

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

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

| № з/п | Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного 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, % |
|-------|--|---|---|--|---|---------------------------------|
| 1     | 2  | 3   | 4   | 5  | 6   | 7                               |
| 1     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», 37560090 | 1   | 44450655  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»    | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2 | 100                             |
|       |  | 1   | 44511251  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОСТЕР»    | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4 | 100                             |
|       |  | 1   | 44330955  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕДБІРДЖ»   | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 4 | 100                             |
|       |  | 1   | 44537877  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КЕННІНГТОН» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 5 | 100                             |
|       |  | 1   | 44423050  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОРТВУД»    | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 5 | 100                             |
|       |  | 1   | 44503366  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КВІНСВЕЙ»   | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 6 | 100                             |

|  |   |          |  |   |     |
|--|---|----------|--|---|-----|
|  | I | 44410387 | АКЦОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮСТОН» | 01024, м. Київ, вул. Богомоляця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 3 | 100 |
|--|---|----------|--|---|-----|

\* Т – інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К – компанії з управління активами, Д – Центральний депозитарій, ДУ – депозитарні установи, З – зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – організатори ринків капіталу (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 %).

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

| № з/п | Повне найменування, код за СДРІОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду | Код за СДРІОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність  | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, % |
|-------|--|--|--|--|---|
| I     | 2  | 3  | 4  | 5  | 6   |
| I     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», 37560090     | 34938583   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» , ЩО ДІЄ ВІД СВОГО ІМЕНІ В ІНТЕРЕСАХ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДАЛІЗ-ЕКВІТ» | 01021, м. Київ, Кловський Узвіз, буд. 7, прим. 49/5  | 61,50   |
| I     |  | 41002266   | АКЦОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЕКТИ»   | 01024, м. Київ, вул. Богомоляця, буд. 7/14, прим. 182  | 33,15   |

\* 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.

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

| № з/п | Код за СДРІОУ корпоративного фонду | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Код за СДРІОУ 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, % |
|-------|------------------------------------|---|---|--|--|---|
| I     | 2                                  | 3   | 4   | 5  | 6  | 7   |
| I     | 44450655                           | -   | -   | -  | -  | -   |

\* Т – інвестиційні фірми (торговці цінними паперами), К – компанії з управління активами, Д – Центральний депозитарій, ДУ – депозитарні установи, З – зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – організатори ринків капіталу (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 %).

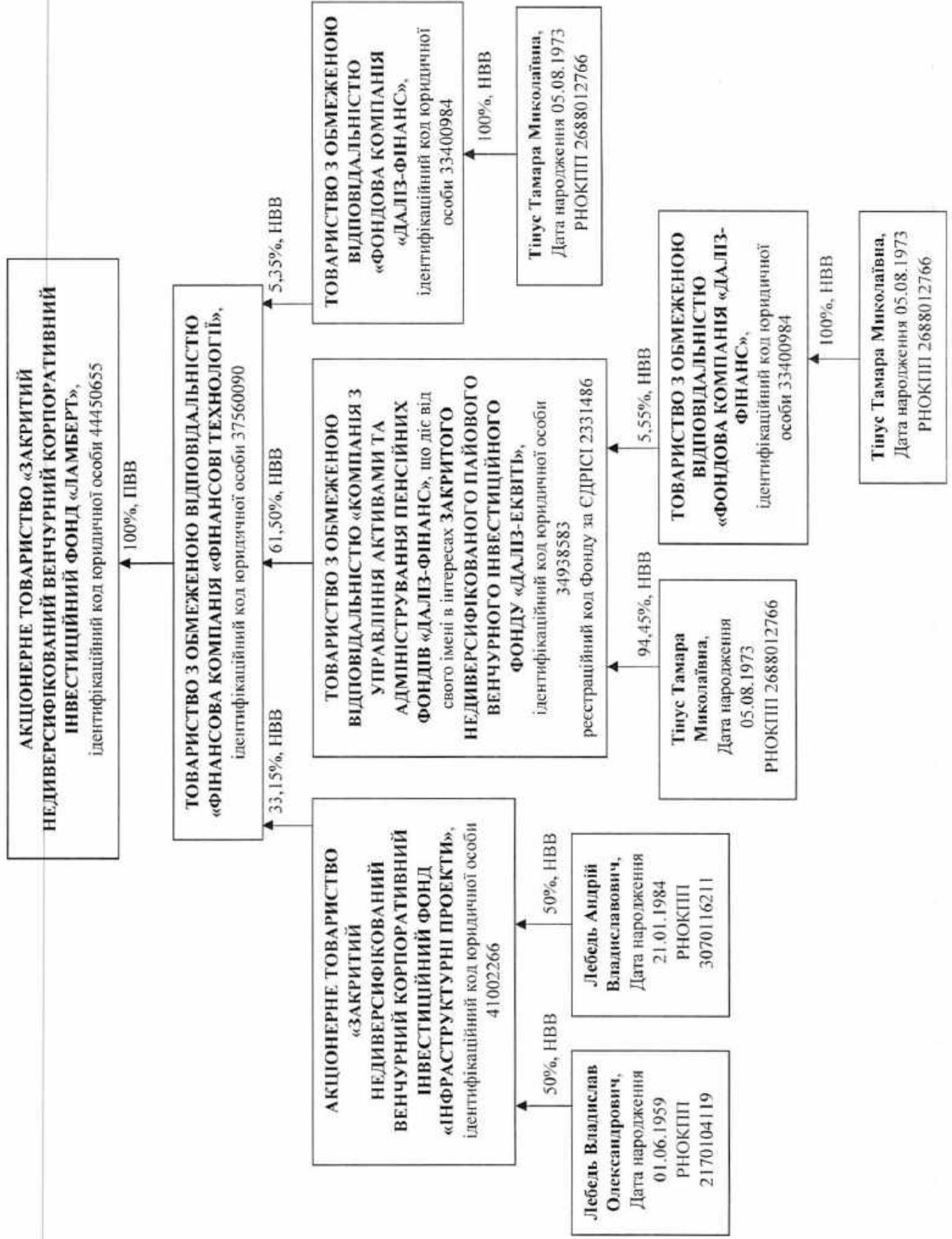
**Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї | Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті) | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність  | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність          | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|--|--|---|---|---|---|--|
| 1     | 2  | 3  | 4   | 5   | 6   | 7   | 8  |
| 1     | Василенко Марина Володимирівна – Голова Наглядової ради  | 3230816285   | 1   | 44450655  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2 | 0  |
| 2     | Члени сім'ї Голови Наглядової ради Василенко М.В. пов'язаності не мають  | -  | -   | -   | -   | -   | -  |
| 3     | Гавриш Богдана Сергіївна – Член Наглядової ради  | 3500501043   | 1   | 44450655  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2 | 0  |
| 4     | Члени сім'ї Члена Наглядової ради Гавриш Б.С. пов'язаності не мають.   | -  | -   | -   | -   | -   | -  |
| 5     | Горова Юлія Вікторівна – Член Наглядової ради  | 3516111167   | 1   | 44450655  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ» | 01024, м. Київ, вул. Богомольця Академіка, буд. 7/14, прим. 182, кім. 2 | 0  |
| 6     | Члени сім'ї Члена Наглядової ради Горової Ю.В. пов'язаності не мають.  | -  | -   | -   | -   | -   | -  |

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

«31» грудня 2022 року

Схематичне зображення структури власності  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ФОНД «ЛАМБЕРТ»**  
 станом на 31.12.2022





ДЕРЖАВНА УСТАНОВА  
«ОРГАН СУСПІЛЬНОГО  
НАГЛЯДУ ЗА  
АУДИТОРСЬКОЮ  
ДІЯЛЬНІСТЮ»



STATE INSTITUTION  
«AUDIT PUBLIC  
OVERSIGHT BODY OF  
UKRAINE»

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

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
                  2                  від 11.01.2023

## ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

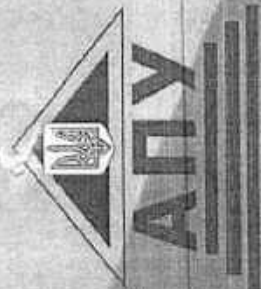
Сертифікат 2666A207001  
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дійсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/87 від 16.01.2023

Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

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

КОД ЄДРПОУ 40131434

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

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1501

чинне до 31.12.2023



44



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

№ \_\_\_\_\_  
На № 1 від 11.01.2023

### ДОВІДКА

- Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
- Код ЄДРПОУ: 40131434
- Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
- Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
- Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Якименко Микола Миколайович (реєстровий номер у Реєстрі 100092)
- Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A2070001

Підписував КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Дійсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/88 від 16.01.2023

45



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

№ \_\_\_\_\_  
На № 1 від 11.01.2023

### ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Риченко Надія Миколаївна (реєстровий номер у Реєстрі 101839)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

**Олег КАНЦУРОВ**



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A207001

Підписав КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Дійсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/89 від 16.01.2023

Пролито, проучмеровано та експртно нннсон  
печаткою *А* (signature) експртно

Директор ТОВ «АКТ «КІТАСВА ТА ПАРТНЕРИ

Зкандежо Л.М.

