

МАЛTIKOM

MALTIKOM

Україна, 03062, м. Київ,
вул. Кулібіна, буд. 11 - А, оф. 202.
Адреса для листування: 03062 м. Київ-62 а/с 58
UA05 3808 0500 0000 0026 0016 14512
в АТ «Райффайзен Банк» м. Київ,
МФО 380805, ЄДРПОУ 30777206
тел./факс 044 206-10-92, 387-21-92

Ukraine, Kyiv-62, Kulibina str.11-A, off.202
tel./fax:(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail: maltikom@i.ua
<https://www.maltikom.website/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ»,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КЛЕРМОН ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2023 року

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку України
Загальним зборам та Наглядовій раді АТ «ЗНВ
КІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»
Керівництву ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
та іншим користувачам фінансової звітності

Київ, 2024 рік

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ» (далі – Фонд), активи якого перебувають в управлінні компанії з управління активами – Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС» (надалі Компанія, КУА), яка складається із:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2023 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі) за 2023 рік;
- Примітки до фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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

➤ Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Згідно з концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності.

Як зазначено в Примітках 1.6 та 6.7 несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID-19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті - відсутні.

Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року (далі - Закон № 2258) до Аудиторського звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, Звіт з управління АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» не складається та не подається.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації, на території 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.

Управлінський персонал Компанії з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Інформація про оцінку такого впливу розкрито у п.1.6 Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Компанія з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» не ідентифікувала у фінансовій звітності Фонду за 2023 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 Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п.1.6 «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 2023 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 б потрібно було включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та системи внутрішнього ризику.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки 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 заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо до висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є незалежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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 б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ПРАВОВИХ ТА РЕГУЛЯТОРНИХ ВИМОГ

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Фонду та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включаючи як фінансову, так і не фінансову інформацію.

- Здійснено спостереження та інспектування операцій Компанії, документів (бізнес-плану та стратегії і т. і.), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь-якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;

- збільшення обсягу аудиторських процедур;

- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;

- отримання більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

В результаті проведених процедур не встановлено суттєве викривлення в частині розкриття інформації стосовно цілей, політики та процесів управління капіталом, про що зазначено в розділі «Основа для думки» нашого звіту.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при оцінці очікуваних кредитних збитків. Це пов'язано з процедурою і методами розрахунку та наявністю властивих обмежень аудиту.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури, були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Фонду.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Фонду та КУА для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 та статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Фонду фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Фонду – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Додаткова інформація, підготовлена на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021

1. Основні відомості про Фонд

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ):

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ"

- скорочене найменування Товариства: АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ"
- ідентифікаційний код юридичної особи: 43355194
- місцезнаходження: 01011 м. Київ, Печерський узвіз, буд. 19
- дата державної реєстрації: 19.11.2019
- дата внесення останніх змін до статуту: 27.08.2020
- основні види діяльності за КВЕД: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
- дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації: 19.11.2019, № 1 070 102 000008 5179
- інформація про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів: реєстраційний номер 2680,
- дата включення в реєстр: 03.01.2020
- кількість штатних працівників: -
- строк діяльності: 30 (тридцять) років з дати реєстрації у ЄДРІСІ

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №002076 від 03.01.2020 р., яке видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості сімдесят дві тисячі п'ятсот на загальну суму 7 250 000 (сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень, форма без документарна.

Фонд створений з метою отримання прибутку від здійснення зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Станом на 31 грудня 2023 року фактично знаходяться в обігу 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) акцій номінальною вартістю 5 250 000 (п'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень.

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою 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 нашу думку Фондом в повному обсязі розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Фонд не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2023 у Фонду відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Тип, вид та клас Фонду.

Тип фонду – закритий;

Вид фонду – недиверсифікований

6. Компанія з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату.

Управління активами АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" здійснює ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії: № 1137 від 28.08.2014, строк дії ліцензії з 28.08.2014р. необмежений.

- ідентифікаційний код ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»: 39066006

- місцезнаходження: 03169, Україна, м. Київ, пров. Московський, буд. 2-А, прим. 135, офіс 1

- договір № УА-2/2020 про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" від 20 травня 2020р.

- директор ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» – Жениленко Юрій Іванович

- головний бухгалтер ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» – Шангарєєв Лінар Ульфатович

7. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображено в фінансовій звітності Фонду, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом. Станом на 31 грудня 2023 року розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 7 250 тис. грн.

8. Думка/висновок аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу

Відповідно до Статуту розмір початкового Статутного капіталу становить 5 250 000 (п'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень, що затверджено рішенням Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" (протокол № 2/2019 від 19.11.2019р.)

Сплата Статутного капіталу відбувалася за рахунок внесків на підставі первинних документів наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Первинний документ: назва, номер і дата, за яким зроблено сплату Статутного капіталу	Призначення платежу	Вид внеску	Сума, грн.
Платіжне доручення №1 від 18.11.2019р	Оплата повної номінальної вартості простих іменних акцій АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" для формування початкового статутного капіталу	Грошові кошти	5 250 000,00
ВСЬОГО			5 250 000,00

Початковий статутний капітал корпоративного інвестиційного фонду був сплачений грошовими коштами в повному обсязі Засновником до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування (надалі ІСІ), що відповідає вимогам НКЦПФР.

Дані про акціонерів АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" при формуванні початкового статутного капіталу Фонду наведено в таблиці 2.

таблиця 2

Акціонер, код ЄДРПОУ	Організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт.	Вартість пакету акцій, грн.	Частка у статутному фонді, %
ТОВ "ОНЕСТ КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ: 42223626	Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 01011, м. Київ, Печерський узвіз, буд. 19	52 500	5 250 000	100
Всього акціонерів 1			52 500	5 250 000	100

Свідоцтво №00836, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів

спільного інвестування АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" (код за ЄДРПОУ 43355194) внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 13300836. Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 03 січня 2020 року.

Код цінних паперів (ISIN): UA5000001066.

Згідно рішення Позачергових загальних зборів учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" (Протокол № 25-08-2020/1 від 25 серпня 2020 року), прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 2 000 000,00 (Два мільйони) грн. до 7 250 000,00 (Сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн.).

Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" (нова редакція) затверджений рішенням Загальних зборів Учасників (протокол № 25-08-2020/1 від 25.08.2020). Розмір початкового статутного капіталу Фонду становить 5 250 000,00 грн. (П'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.). На дату державної реєстрації Фонду та його статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі.

З урахуванням випуску Фондом акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування, статутний капітал Фонду становить 7 250 000, 00 (Сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року дані про акціонерів АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" відповідно до зведеного облікового реєстру власників цінних паперів наведено в таблиці № 3.

Таблиця № 3

Акціонер, код ЄДРПОУ	Організаці йно- правова форма	Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт.	Вартість пакету акцій, грн.	Частка у статутном у фонді, %
Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРОС КАПІТАЛ» ЄДРПОУ 45287059	Юридична особа, резидент	Україна, 03195, м. Київ, вул. Рудницького Степана, будинок 6-Д, офіс 43/1	26 250	2625 000	50,0
ГОРБАЧУК НАТАЛІЯ ЮРІЇВНА, ПІН 2929508522	Фізична особа, резидент	Україна, 80001, Львівська обл., Сокальський р-н, м. Сокаль, вул. Героїв УПА, буд. 22, кв. 65.	26 250	2625 000	50,0
<i>Всього акціонерів 2</i>			52 500	5 250 000	100

Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2023 року становить 2 000 000, 00грн.

На нашу думку станом на 31.12.2023 статутний капітал сформовано та сплачено у встановлені законодавством строки.

9. Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Фонду, що здійснювалося Компанією з управління активами, відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1336.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2023 становить 4 872 тис. грн.

10. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів ІСІ, затвердженому рішенням НКЦПФР від 10.09.2013

року № 1753 (із змінами та доповненнями), та регламенту ПАТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» затвердженому Протоколом рішення учасника №3/2019 від 19 листопада 2019 року.

11. Думка/висновок аудитора стосовно дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, контролюється Компанією управління активами Фонду згідно з нормативним документом-Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ – затвердженим рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року.

12. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

На нашу думку, розмір активів Фонду, станом на 31.12.2023 складає 5 357 тис. грн., що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ІСІ, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року № 1338.

13. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Вищий орган - Загальні збори учасників
- Наглядова рада

Одним із найважливіших принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав і законних інтересів учасників. Цей принцип дотримується в Фонді: учасники реалізують право на участь в управлінні Фондом шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті Товариства.

На нашу думку, сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

14. Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Фонд не складав на звітну дату іншу фінансову звітність крім доданої до цього висновку (звіту).

15. Інформація щодо розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).

У відповідності до норм Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Відповідно пруденційні показники Фондом не розраховуються.

16. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, у фінансовій звітності Фонду за 2023р. розкрито інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 №996, зборами учасників ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» Протокол Загальних зборів № 4 від 18.06.2014 року розроблено та затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії. Ми не помітили суттєвих невідповідностей, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному звіті.

Інформація про активи, зобов'язання та непокритий збиток Фонду у 2023 році відповідно до застосовних стандартів фінансової звітності

Загальний розмір активів станом на 31 грудня 2023 року становить 5 357 тис. грн..

Грошові кошти

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2023 року становить – 4 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності Фонду.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Фонду не обліковувалась дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, що відповідає первинним документам та даним аналітичного та синтетичного обліку.

До іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 3 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року віднесено аванс за депозитарні послуги та оренду офісу.

Фінансові інвестиції

На балансі Фонду станом на 31 грудня 2023 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковувались.

Станом на 31 грудня 2023 року поточні фінансові інвестиції становлять – 5 350 тис. грн. Інформація щодо поточних фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 5.4.

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Фонду поточні фінансові інвестиції обліковуються за ціною придбання. Подальша переоцінка фінансових інвестицій не здійснювалася.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальна вартість зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року становить - 485 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року зобов'язання становлять :

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить – 2 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання становлять – 483 тис. грн.

На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності в цілому достовірно відповідно до вимог МСФЗ та чинного законодавства України.

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

На запит аудиторів щодо подій після дати балансу, управлінський персонал відповів про наступне: керівництво без затвердження спеціальних процедур аналізує всі події після дати балансу, які можуть вимагати коригувань показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності. Судових справ не з'явилося, нові зобов'язання не приймалися, нові позички та гарантії не надавались, продаж і придбання активів здійснювались в рамках звичайної діяльності, злиття та ліквідація не планується, подій, які б впливали на визначення оціночних резервів та оціночних зобов'язань, не відбувалось, будь-які незвичайні бухгалтерські записи та коригування не проводилися, будь-яких подій, які б могли поставити під сумнів доречність

застосовуваної облікової політики, а також припущення безперервності діяльності не відбувалося, Фонд буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛТИКОМ»
Код за ЄДРПОУ	30777206
№ та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2409, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛТИКОМ» внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером реєстрації в Реєстрі: 2409 до наступних розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності» «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
Місцезнаходження	03062, Київ-62, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202
Електронна пошта, вебсайт	e-mail: maltikom@i.ua , https://maltikom.website

Дата та номер договору на проведення аудиту	1-20/02-2024 від 20.02.2024
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	23.02.2024 - 27.03.2024

Ключовим партнером завдання, результатом якого є цей Висновок (Звіт), є

Аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів: 101178.)

Надія МАЙДЕБУРА

Директор
ТОВ «Малтіком»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів: 101175) **Наталія БАДИШЕВА**

Дата видачі висновку 27 березня 2024 року

До висновку (звіту) додається річна фінансова звітність АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2023 у складі:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі, що закінчилися зазначеною датою, і стислого викладу значущих облікових політик та інших пояснювальних приміток (додаються) за 2023 рік.

ДОКУМЕНТ ФОРМИННЯТО

назва підприємства **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕПЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ"** Дата (рік, місяць, число) **2023 12 31**

адреса **Печерський р-н м.Києва** за ЄДРПОУ **43355194**

організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КАТОТТГ **1 UA80000000000624772**

класифікаційної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти** за КОПФГ **230**

кількість працівників **2 0** за КВЕД **64.30**

адреса та телефон **ПЕЧЕРСЬКИЙ УЗВІЗ, буд. 19, м. КИЇВ, 01011** **0442226509**

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками

згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

або міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
нерухомі активи	1000	-	-
висна вартість	1001	-	-
значуща амортизація	1002	-	-
нерухомі капітальні інвестиції	1005	-	-
власні засоби	1010	-	-
висна вартість	1011	-	-
нерухомість	1012	-	-
нерухомість	1015	-	-
висна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
інвестиційної нерухомості	1017	-	-
біологічні активи	1020	-	-
висна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
значуща амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
фінансові інвестиції:			
власні частки в підприємствах	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
фінансова дебіторська заборгованість	1040	-	-
податкові активи	1045	-	-
інші активи	1050	-	-
інші активи	1060	-	-
кошти у децентралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
заборгованість	1090	-	-
заборгованість	1095	-	-
II. Оборотні активи			
запаси	1100	-	-
запаси	1101	-	-
виробництво	1102	-	-
продукція	1103	-	-
інші активи	1104	-	-
фінансові активи	1110	-	-
перестраховування	1115	-	-
засоби	1120	-	-
заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
заборгованість за розрахунками:			
власні зобов'язання	1130	1	3
зобов'язання	1135	-	-
зобов'язання з податку на прибуток	1136	-	-
заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
дебіторська заборгованість	1155	9	-
фінансові інвестиції	1160	5 350	5 350
інші активи	1165	9	4
запаси	1166	-	-
в банках	1167	9	4
в майбутніх періодах	1170	-	-
перестраховування у страхових резервах	1180	-	-
зобов'язання:			
довгострокових зобов'язань	1181	-	-
зобов'язання або резерви належних виплат	1182	-	-

Handwritten signature

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 369	5 357
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 369	5 357

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 250	7 250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(277)	(378)
Неоплачений капітал	1425	(2 000)	(2 000)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 973	4 872
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	388	483
Усього за розділом III	1695	396	485
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
У Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	5 369	5 357

Керівник

Головний бухгалтер

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

¹ Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ		
2024	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ"**

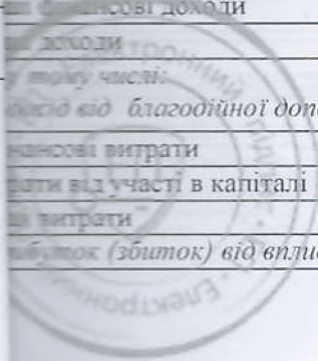
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Обов'язковість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Витрати понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
За звітний:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових обов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(98)	(67)
витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(98)	(67)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
інші витрати	2270	(-)	(-)
Вплив (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Handwritten signature

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(98)	(67)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(98)	(67)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(98)	(67)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	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	98	67
Разом	2550	98	67

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЗАГОЛЮК
ОЛЕКСАНДР
ВАСИЛЬОВИЧ

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ"

за ДІЛОВОЮ ДОКУМЕНТАЦІЄЮ

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

67	Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	включення від:			
	реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
	внесення податків і зборів	3005	-	-
	тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	цільового фінансування	3010	-	-
	включення від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
	включення авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	включення від повернення авансів	3020	-	-
	включення від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	включення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	включення від операційної оренди	3040	-	-
	включення від отримання роялті, авторських	3045	-	-
(67)	нагород			
	включення від страхових премій	3050	-	-
	включення фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
	інші надходження	3095	95	113
	виплати на оплату:			
	товарів (робіт, послуг)	3100	(68)	(100)
	на зарплату	3105	(-)	(-)
	внесень на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
	зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
	виплати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
	виплати на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	(-)	(-)
	вартість			
67	виплати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
67	виплати на оплату авансів	3135	(27)	(5)
	виплати на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
	виплати на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
	виплати на оплату зобов'язань за страховими		(-)	(-)
	страхувальними	3150	-	-
	виплати фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
	інші витрати	3190	(5)	(1)
4	чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5	7
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	включення від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	нерухомих активів	3205	-	-
	включення від отриманих:			
	дивідендів	3215	-	-
	процентів	3220	-	-
СИЛЬОВИЧ	включення від деривативів	3225	-	-
	включення від погашення позик	3230	-	-
	включення від вибуття дочірнього підприємства та			
	іншої господарської одиниці	3235	-	-
	інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Випуск 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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5	7
Залишок коштів на початок року	3405	9	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4	9

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ




Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИКРЕПЛЮЄТЬСЯ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ
КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

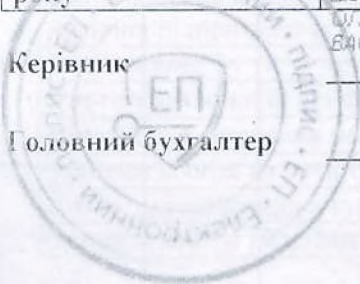
Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
показ на початок	4000	7 250	-	-	-	(277)	(2 000)	-	4 973
зміни:									
в облікової									
помилки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшений зали- шок на початок року	4095	7 250	-	-	-	(277)	(2 000)	-	4 973
чистий прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	(98)	-	-	(98)
збільшення сукупний прибуток за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) фінансових активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) інструментів курсової оцінки	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) іншого сукупного прибутку до оподаткування і податків	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) чистого прибутку:									
збільшення (зменшення) прибутку належного власникам інструментів	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) прибутку належного інструментів	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) доходу належного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) прибутку належного до бюджету інструментів	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) прибутку належного до бюджету інструментів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(101)	-	-	(101)
Залишок на кінець року	4300	7250	-	-	-	(378)	(2 000)	-	4 872

Керівник

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

Головний бухгалтер



Дата (рік, місяць, число)

КОДН

2023 01 01

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
 ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ
 КАПІТАЛ" за СДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
 за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилуч- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 250	-	-	-	(209)	(2 000)	-	5 041
Змінювання:									
на обліскові									
внески	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виплати помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
внески	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток/збиток на початок року	4095	7 250	-	-	-	(209)	(2 000)	-	5 041
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(67)	-	-	(67)
чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
ціна (ціна) коротких активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
ціна (ціна) основних інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
мінус курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
ціна іншого сукупного сукупного асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
ціна сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий прибуток: частка власників (акціонерів)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
визнання прибутку розподіленого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
визнання доходу капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до бюджету									
внески до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
частого прибутку (збитку) від операцій з цінних паперів, фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

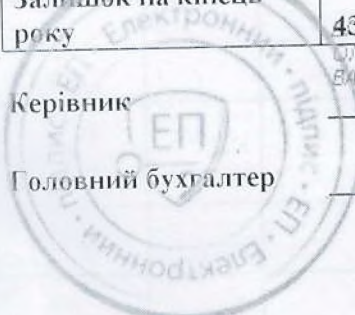
17

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	(68)	-	-	(68)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	(277)	(2 000)	-	4 973

Керівник

Головний бухгалтер

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ОНЕСТ КАПІТАЛ»**

**Примітки до фінансової звітності за 2023 рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року**

Зміст

Найменування розділів Приміток	Сторінки
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності суб'єкта господарювання АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» <ul style="list-style-type: none"> 1.1. Інформація про АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» 1.2. Інформація про компанію з управління активами 1.3. Операційне середовище суб'єкта господарювання 1.4. Заява про відповідність МСФЗ 1.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення 1.6. Припущення про безперервність 	нки 4 4 6 6 7 7 7
2. Суттєві положення облікової політики <ul style="list-style-type: none"> 2.1. Загальні положення 2.2. Політика звітування. 	7 7 9
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення. <ul style="list-style-type: none"> 3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ 3.2. Оцінка фінансових інструментів Фонду 3.3. Оцінки справедливої вартості активів 3.4. Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності 3.5. Оцінка дебіторської заборгованості 	10 10 10 11 13 13
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них) або для першої МСФЗ-звітності	13
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності <ul style="list-style-type: none"> 5.1. Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат. 5.2. Доходи 5.3. Витрати 5.4. Поточна дебіторська заборгованість. 5.5. Грошові кошти. 5.6. Власний капітал 5.7. Поточна кредиторська заборгованість 	16 16 16 16 17 17 18 18
6. Розкриття іншої інформації <ul style="list-style-type: none"> 6.1. Оподаткування 6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів 6.3. Операції з пов'язаними сторонами 6.4. Управління ризиками 6.5. Управління капіталом 6.6. Рішення про затвердження фінансової звітності 6.7. Події після звітної дати 	19 19 19 19 23 24 25 25

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності на 31 грудня 2023 року
Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд «ОНЕСТ КАПІТАЛ»
Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2023 року

в тис. грн.	При мітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
АКТИВИ			
Поточні активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		3	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.	-	9
Поточні фінансові інвестиції		5350	5350
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.5	4	9
Усього активи		5357	5369
Власний капітал та зобов'язання			
Статутний капітал	6.1.	7250	7250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(378)	(277)
Неоплачений капітал		(2000)	(2000)
Усього капітал	6.1.	4872	4973
Торговельна поточна кредиторська заборгованість		2	8
Інші поточні зобов'язання		483	388
Всього зобов'язань		485	396
Разом власний капітал та зобов'язання	6.1.	5357	5369

**Звіт про сукупні доходи АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»,
станом на 31 грудня 2023 року**

в тис. грн.	При мітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Адміністративні витрати	5.3	(98)	(67)
Чистий прибуток / Збиток	5.3	(98)	(67)

**Звіт про рух грошових коштів АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»,
станом на 31 грудня 2022 року**

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1. Операційна діяльність		
Інші надходження	95	113
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(68)	(100)
Витрачання на оплату авансів	(27)	(5)

Інші витрачання	(5)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-5	7
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-5	7
Залишок грошових коштів на початок періоду	9	2
Залишок грошових коштів на кінець періоду	4	9

**Звіт про зміни у власному капіталі АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»,
станом на 31 грудня 2023 року**

	Зареєст рований статутний капітал	Емі сійний дохід	Нерозпод ілений прибуток/ збиток	Неоп ланий капітал	ЬОГО власн капіта
Залишок на 01 січня 2023 року	7250	-	(277)	(2000)	4973
Усього чистий прибуток/збиток за 2023 рік	-	-	(98)	-	(98)
Інші зміни в капіталі			(3)		(3)
Залишок на 31.12.2023 року	7 250	-	(101)	(2000)	4872

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності суб'єкта господарювання АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»

1.1. Інформація про АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" (АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ", код за ЄДРПОУ 43355194) надалі – «Фонд», зареєстровано 19 листопада 2019 відповідно до чинного законодавства України як юридична особа (Номер запису: 1 070 102 0000 085179) та є закритим недиверсифікованим венчурним корпоративний інвестиційний фондом з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Свою діяльність Фонд проводить в Україні. Місцезнаходження Фонду: Україна, 01011, м. Київ, Печерський узвіз, буд. 19.

Організаційно-правова форма: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО.

Органами Фонду є: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада.

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

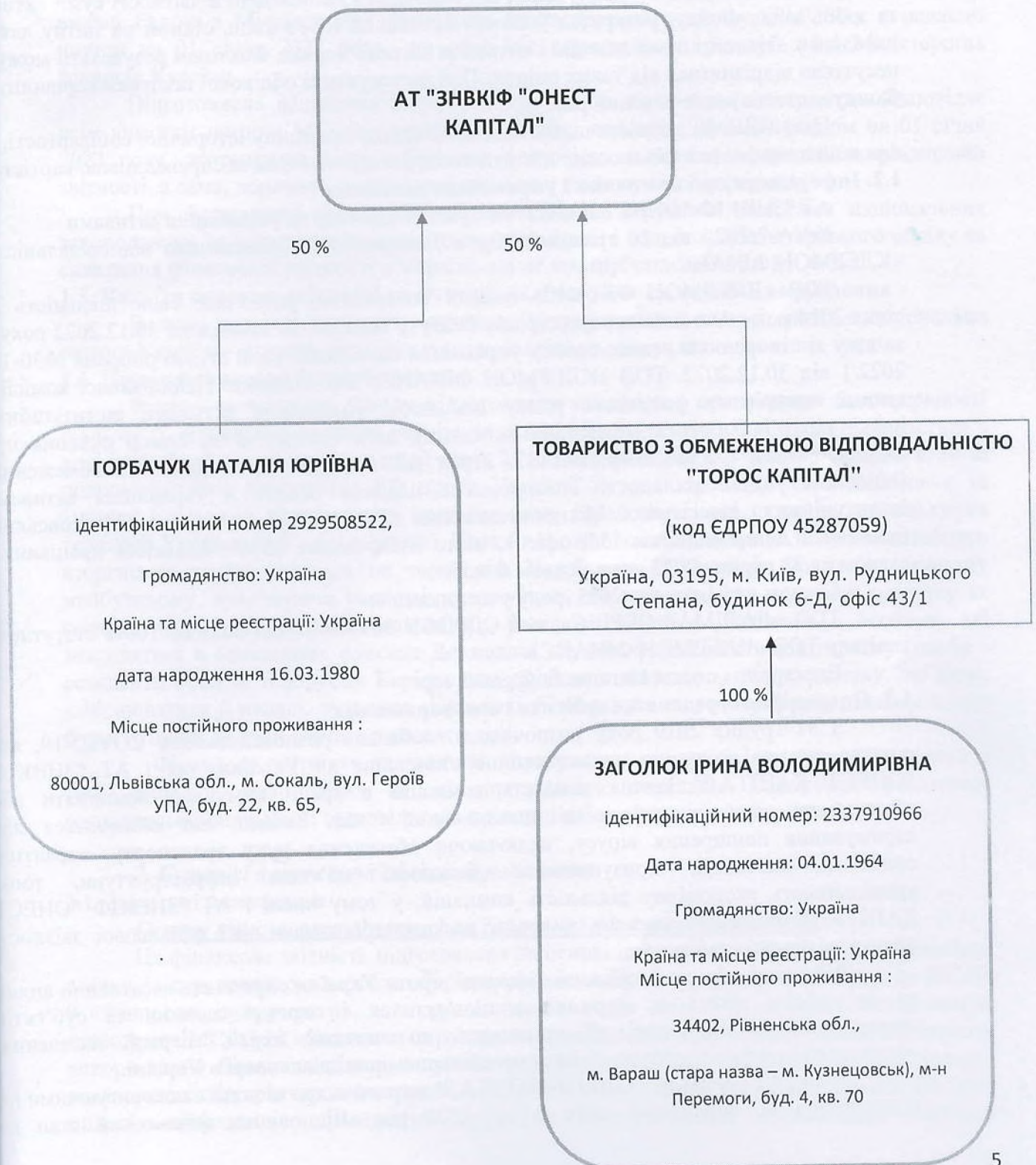
Фонд має свідоцтво № 00836 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300836 дата внесення – 03.01.2020 р.

Юридична адреса Фонду: 01011, М.КИЇВ, ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН, ПЕЧЕРСЬКИЙ
УЗВІЗ, БУДИНОК 19.

Схематичне зображення структури власності АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»:

Схематичне зображення структури власності

АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ", КОД ЄДРПОУ 43355194



Види діяльності Фонду за КВЕД – 2010:

- 64.30: трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Звітним періодом для Фонду є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року й охоплює період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Фонду надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Фонду, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництвом Фонду застосовувало власний розсуд.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням певних фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю.

1.2. Інформація про компанію з управління активами

АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ", уклало Договір на управління активами

№УА-2/2020 від 20 травня 2020р. з Товариством з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС».

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (надалі Товариство) розпочало свою діяльність 23 січня 2014 року. Остання перереєстрація Статуту товариства проведена 30.12.2022 року у зв'язку зі створенням нового органу управління наглядової ради згідно рішення №30-12-2022/1 від 30.12.2022. ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку діяльності управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 28.08.2014р. №1137, строк дії ліцензії: 28-08-2014 - необмежений. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. Місцезнаходження Товариства: провулок Московський, будинок 2 А, приміщення 135, офіс 1, місто Київ, індекс 03169. Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 року складає 8 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 року учасниками є:

ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС», код ЄДРПОУ 38980340, що володіє 100% статутного капіталу ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС».

Електронна пошта klermon.fin@gmail.com

1.3. Операційне середовище суб'єкта господарювання

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ". Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ". Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно.

Військова агресія Російської Федерації проти України спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Фонд АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" визначив, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2023 рік. Відповідно, фінансовий стан на

31.12.2023 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19 та військовим вторгненням РФ в Україну. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності 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 АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ"» в майбутніх періодах.

1.4. Заява про відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" за 2023 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), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності, Фонд керувався вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

1.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

1.6. Припущення про безперервність

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Але події після 24 лютого 2022 року, а саме військовий стан та повномасштабне вторгнення РФ проти України, не дає гарантій фізичної безпеки та змушує Компанію працювати в нестабільному середовищі, яке склалось не тільки на території України, а й у всьому світі. Наразі неможливо оцінити вплив повномасштабного вторгнення країни-агресора на територію України на діяльність Фонду в осяжному майбутньому, враховуючи економічну ситуацію, що склалася, та прогнози розвитку як світової так і національної економіки. Фонд не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи - резиденти Росії та Білорусії). Керівництво оцінюють діяльність Фонду як таку, що може здійснюватися й надалі, очевидно військові дії вплинуть на господарську діяльність, але Фонд готовий до змін і буде працювати далі.

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.

2. Суттєві положення облікової політики

2.1. Загальні положення

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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 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.

Основа формування облікових політик

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

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

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

У своїй діяльності, для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків складання фінансової звітності Фонд дотримується фундаментальних принципів, а саме принципу безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що Фонд буде функціонувати в майбутньому та не має наміру ліквідуватися) та принципу нарахування доходів та витрат (відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли сплачені чи одержані грошові кошти).

Елементами фінансової звітності Фонду є:

- активи - теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій;
- зобов'язання - це теперішній обов'язок Фонду передати економічний ресурс унаслідок минулих подій

- та власний капітал (відображені в балансі (звіті про фінансовий стан)), доходи і витрати (характеризують результати господарської діяльності і відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)).

Основні принципи облікової політики:

1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

2. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3. Використання оцінок і суджень

Фонд використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні

оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Фонду здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Фонду, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Фонду первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Фондом в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

5. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів Фонду становить 20000 грн.

6. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Фондом у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

2.2. Політика звітування

Елементи фінансової звітності визнаються, якщо існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею; вартість або собівартість статті можна достовірно оцінити чи визначити.

Фінансова звітність складається у валюті первинного економічного середовища, в умовах якого працює Фонд (у функціональній валюті).

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим МСФЗ:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про прибутки та збитки та Звіт про інший сукупний дохід;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про зміни у власному капіталі;
- Примітки до фінансової звітності.

У Звіті про сукупний дохід, який підготовлений згідно МСФЗ, витрати подаються за функціональною ознакою. Враховуючи корисність для прогнозування майбутніх грошових потоків в Примітці 5.3 наведена інформація у розрізі видів витрат за характером.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про рух грошових коштів. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу з розкриттям інформації про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів на підставі облікових записів Товариства.

Згідно МСФЗ «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою 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. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що з існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності з МСФЗ, наведені нижче.

3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів 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 управлінський персонал посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження управлінський персонал враховує 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.

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом застосовувались певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені в фінансовій звітності. Судження базуються на детальному та зваженому аналізі наявної інформації, але це не виключає можливості що зазначені невизначеності можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

3.2. Оцінка фінансових інструментів Фонду

Управлінський персонал вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові котирування недоступні, або взагалі відсутній активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін упродовж часу, оскільки такі оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, показників діяльності об'єктів інвестування, економічної ситуації середовища, коригувань під час оцінки інструментів та специфіки здійснення окремих операцій. При цьому вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, може бути значним.

Управлінського персоналу застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Згідно п.8 Облікової політики Фонд визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансового активу або зобов'язання вони визнаються за їхньою справедливою вартістю.

Згідно п. 8.1. Облікової політики визначення теперішньої вартості фінансових інструментів та порядок визначення ставки дисконтування фінансових зобов'язань використовується ставка відсотка, за якою Фонд може отримати у позику кошти на аналогічний строк за аналогічних умов. Для оцінки дебіторської заборгованості орієнтується на ставку відсотка за депозитами на аналогічний строк і на аналогічних умовах.

3.3. Оцінки справедливої вартості активів

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».

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

Згідно п. 12 облікової політики суб'єкт господарювання здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

ласи активів та зобов'язань, оцінених за	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний,	Вихідні дані
--	---------------------	-----------------------------------	--------------

справедливою вартістю		витратний)	
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструмент и 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, що існує на дату закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

До складу активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, належать грошові кошти. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Фінансові інвестиції для оцінки справедливої вартості яких використовується інформація за рівнями ієрархії – відсутня.

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2023 році переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів наведена в таблиці:

Стаття	Балансова		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022

тис. грн.

1	2	3	4	5
Грошові кошти	4	9	4	9

Управлінський персонал 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.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю, є однаковими.

Протягом звітного періоду впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток не відбувалося.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Управлінський персонал 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.

Згідно Облікової політики фінансові активи на 31.12.2023 року не знецінювались.

3.4. Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності

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

3.5. Оцінка дебіторської заборгованості

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.

За 2023 рік активи не знецінювались.

Фондом застосовувалися професійні судження щодо майбутньої облікової та податкової вартості активів та зобов'язань з метою оцінки суми тимчасових різниць для визначення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань (які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування).

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них) або для першої МСФЗ - звітності.

Таксономія фінансової звітності.

Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариство подало за 2020 рік. Звітування на основі затвердженої таксономії вдосконалить звітність українських фінансових установ та дозволить структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами. Запровадження звітності відповідно до Таксономії МСФЗ XBRL має багато переваг для України, зокрема:

- посилення прозорості фінансової звітності та результатів діяльності суб'єктів звітування;
- відкритий та доступний стандарт обміну бізнес-інформацією;
- підвищення інвестиційної привабливості завдяки зрозумілим для міжнародної спільноти та співставним структурованим фінансовим даним.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда. Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені стандарти та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2022 рік.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як, зокрема, МСФЗ 16 «Оренда», що вперше застосувалась з 2019 року, тому було повністю переглянуто облікові правила оренди та передбачено обов'язкове відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу компаній. Адже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову.

Концептуальна основа КО-2018 фінансової звітності.

Введена КО-2018 допомагає користувачам оцінювати перспективи майбутніх чистих надходжень грошових коштів на підприємство та ефективність діяльності керівництва з управління економічними ресурсами. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності набули чинності з 01.01.2021

2) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

3) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються відсоткових ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник відсоткової ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

4) МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Товариства.

25

У річній фінансовій звітності Фонду, станом на 31 грудня 2023 року, не застосовувалися достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації..

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності

5.1. Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

5.2. Доходи

Доходи визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу, 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.

Доходи від надання послуг нараховуються та визнаються відповідно до умов договорів, які враховують положення чинного законодавства щомісячно станом на останній день місяця.

Доходи за 2023 рік у Фонда відсутні, що відображено в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід):

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дохід від реалізації послуг (рядок 2000 дохід від надання послуг з управління активами інституціональних інвесторів)	-	-
Всього доходи від реалізації	-	-

5.3. Витрати

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу, 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.

Витрати представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Адміністративні витрати	98	67
Фінансові витрати	-	-
Інші операційні витрати	98	67
Разом витрат	98	67

Адміністративні витрати включають в себе:

- Аудиторські послуги ТОВ «МАЛТІКОМ» 35 тис. грн.;

- Банківські послуги 5,3 тис. грн.;
- Винагорода за депозитарні послуги 18,5 тис. грн.;
- Винагорода компанії з управління активами 18,1 тис. грн.
- Інші витрати понесені на обслуговування Фонду 16,8 тис. грн.
- Оренда приміщення 4,3 тис. грн..

5.4. Поточна дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Поточна дебіторська заборгованість відображена у статтях «Оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядок 1155:

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2023р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	-
Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)	5350	5350
Чиста вартість дебіторської заборгованості	5359	5350

Поточної дебіторської заборгованості Фонд не має.

Поточні фінансові інвестиції являють собою володіння часткою в ТОВ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» код 42223626 на 99,07%, тобто 5 350 тис. грн.

Фонд не подає консолідовану фінансову звітність згідно ч. 1 ст. 12 Закону № 996 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», де вказано що, підприємства, що контролюють інші підприємства, можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;
- середня кількість працівників - до 50 осіб.

Показники ТОВ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» та АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» не відповідають жодному з перелічених критеріїв.

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

5.5. Грошові кошти

Грошові кошти згідно п. 7 Облікової політики складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, являють собою конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

У статті «Оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядках 1165, 1166 відображені грошові кошти, розміщені на поточних банківських рахунках (з номінальною вартістю) в національній валюті:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Рахунки в банках, в тис. грн.	4	9
Всього	4	9

Станом на 31.12.2023р., на поточному рахунку Фонду у банку грошові кошти, що обліковуються за номінальною вартістю у тисячному розмірі становлять 4 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках: ПАТ «БАНК «ВОСТОК», ПАТ «УКРГАЗБАНК», АТ «ПУМБ».

Грошові кошти Фонду зберігаються на поточних банківських рахунках, депозитів не має. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства в безготівковій формі.

5.6. Власний капітал

Власний капітал суб'єкта господарювання складається з Статутного капіталу, нерозподіленого прибутку/непокритого збитку та неоплаченого капіталу.

Станом на 31 грудня 2023 року власний капітал Фонду становить 4 872 тис. грн., в тому числі: зареєстрований (пайовий) капітал 7 250 тис. грн., сплачений капітал 5 250 тис. грн., неоплачений капітал 2000 тис. грн., непокритий збиток 378 тис. грн.

Зміни в капіталі:

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на 31.12.2022р.	7250	-277	-2000	4973
Чистий збиток за 2023 рік	-	-98	-	-98
Інші зміни в капіталі	-	-3	-	-3
Залишок на 31.12.2023р.	7250	-378	-2000	4872

5.7. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість Фонду представлена у статтях «Поточні зобов'язання і забезпечення» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядки 1615, 1690):

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Поточна кредиторська заборгованість	2	8
Інші поточні зобов'язання	483	388
Всього кредиторська заборгованість	485	396

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою винагороди Компанії з управління активами ТОВ «Клермон Фінанс» та оплатою за депозитарні послуги 2 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання це зобов'язання Фонду перед ТОВ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі 483 тис. грн.

Оренда

Фонд орендує офісне приміщення згідно договору №21/05/ПУС/22-ЮЦ від 23.04.2022р., №18/05/ПУС/23-ЮЦ від 23.04.2023р. Дисконтування суб'єкт господарювання не проводив, тому що, орендні витрати в сумі 4 тис. грн. за 2023 рік є операційними та не є суттєвими. Згідно облікової політики межа суттєвості встановлена для об'єктів обліку, що належать до активів (зобов'язань та власного капіталу) підприємства - 5 % підсумку всіх активів (зобов'язань і власного капіталу) що становить 268 тис. грн.

Простроченої кредиторської заборгованості немає.

Поточні забезпечення

Згідно п.11 Облікової політики забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Простроченої кредиторської заборгованості немає. Поточні забезпечення не формувалися.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Оподаткування

У Фонду відсутні податкові зобов'язання в результаті чого не нараховувалися резерви під податкові збитки..

6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку управлінського персоналу, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день для даної Примітки не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

6.3. Операції з пов'язаними сторонами

За 2023 рік Фондом здійснювалися наступні операції з пов'язаними особами, а саме: операції з продажу частки в статутному капіталі за Попереднім Договором купівлі продажу №1806 від 18.06.2020р. з ТОВ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 42223626), включаючи кінцевого бенефіціарного власника (контролера), на суму 95 тис. грн.

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я,	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані	Частка в статутному капіталі	Належність фізичної особи - учасника до
-------	-------	--	--	--	------------------------------	---

		по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	фізичної особи, щодо якої подається інформація	корпоративного фонду, %**	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				
	1.	Горбачук Наталія Юріївна	2929508522	паспорт серії КА № 105120, виданий Сокальським РВ УМВС України у Львівській області «07» серпня 1996 року.	50	Не належить
B		Учасники - юридичні особи				
	2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ"	45287059	03195, м. Київ, вул. Рудницького Степана, будинок 6-Д, офіс 43/1	50	0
B	3.	Голова Наглядової ради Заголюк Олександр Васильович	3081625876	паспорт серії СР № 799539, виданий Кузнецовським МВ УМВС України в Рівненській області 22.02.2001 року	0	Не належить
		Усього:	-	-	100	0

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника 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 статутного капіталу пов'язаної особи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Горбачук Наталія Юріївна	2929508522	I	43355194	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД	01011, м. Київ, Печерський узвіз, будинок 19	50 %

					«ОНЕСТ КАПІТАЛ»		
2	Горбачук Наталія Юріївна	2929508522	I	42044752	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНРАЙС ЛОГИСТИКС"	36014, Полтавська обл., місто Полтава, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ЄВРОПЕЙСЬКА, будинок 2, офіс 209	75
3	Горбачук Наталія Юріївна	2929508522	I	43612057	ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ФРУТТОСВІТ"	81300, Львівська обл., Мостиський район, село Гостинцеве, ВУЛИЦЯ ЛЬВІВСЬКА, будинок 13	100
4	Горбачук Наталія Юріївна	2929508522	I	43647493	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Н.К-ГРУП"	79030, Львівська обл., місто Львів, Залізничний район, ВУЛИЦЯ ЗАЛІЗНИЧНА, будинок 30	100
	Члени сім'ї фізичних осіб - учасників пов'язаності не мають						

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 "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	I	44059755	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОРОС»	03189, місто Київ, вулиця Вільямса Академіка, будинок 19/14	100
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	I	43355194	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	01011, м. Київ, Печерський узвіз, будинок 19	50
3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	I	38980576	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ	03169, м. Київ, провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135,	100

				КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ»	офіс 3	
4.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	I	43930354	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАРСЕН"	03189, місто Київ, вул. Вільямса Академіка, будинок 19/14	99

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ", 45287059	2337910966	ЗАГОЛЮК ПРИНА ВОЛОДИМИРІВНА	паспорт СР 750363, виданий Кузнецовським МВ УМВС України в Рівненській області 07.09.2000 року	100

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

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	43355194	I	42223626	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	01011, м. Київ, Печерський узвіз, будинок 19	99,07

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через	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	Голова Наглядової ради Заголюк Олександр Васильович	3081625876	I	43355194	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	01011, м. Київ, Печерський узвіз, будинок 19	-
2	Заголюк Ірина Володимирівна	2337910966	I	45287059	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРОС КАПІТАЛ"	03195, м. Київ, вул. Рудницького Степана, будинок 6-Д, офіс 43/1	100
3	Член Наглядової ради Плакідіна Олена Валентинівна	2638817325	I	43355194	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	01011, м. Київ, Печерський узвіз, будинок 19	-
4	Член Наглядової ради Кошма Наталія Григорівна	2632814025	I	43355194	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	01011, м. Київ, Печерський узвіз, будинок 19	-
5	Член Наглядової ради Кошма Наталія Григорівна	2632814025	I	41342571	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСУРС ПРАЙМ ТРЕЙД"	03022, м. Київ, вул. Амурська, будинок 4, офіс 1 літера Н	100
6	Член Наглядової ради Кошма Наталія Григорівна	2632814025	I	39989145	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТТАЛУМ"	01014, м. Київ, вул. Командарма Каменева, будинок 4-А, приміщення 2	50

6.4. Управління ризиками

Управлінський персонал визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки

його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Протягом 2023 року керівництво Компанії на кожному етапі її життєвого циклу для отримання інформації про ступінь ризику вкладання грошей та управлінської інформації здійснює фінансову оцінку підприємства.

Джерелами розрахунку показників є фінансова та оперативна звітність.

Для підтвердження достовірності даних фінансової звітності проводиться щорічний аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»).

Оскільки ризик існує завжди, то керівництво Компанії вважає, що його доцільно було б розраховувати. Оцінка ризику проводиться в два етапи:

Якісна оцінка ризику включає визначення самого терміну ризику, певну класифікацію ризиків, виявлення джерел виникнення ризику та джерел невизначеності, які впливають на його розмір.

Кількісна оцінка ризику включає розрахунок показника ступеня ризику.

Під ступенем ризику слід розуміти імовірність його виникнення на певних етапах діяльності. Під величиною ризику слід розуміти фактичні збитки, витрати, націлені на його зменшення, або витрати з відшкодування таких збитків. Фактична оцінка розміру ризику дозволяє об'єктивно уявити обсяг можливих збитків і визначити шляхи його зменшення або відшкодування. Розмір ризику можна розрахувати за двома напрямками:

- як абсолютну величину, що визначається розміром збитків, які понесені підприємством внаслідок непередбачених дій;
- як відносну величину, яка дасть змогу визначити відношення розміру ризику до загального обсягу витрат на виробництво продукції.

Головним і визначальним показником оцінки господарської діяльності в умовах ринку є прибуток.

6.5 Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Вартість чистих активів станом на 31 грудня 2023 року

Найменування показника	Значення показника
Активи фонду, грн.	5 356 512,18
Зобов'язання фонду, грн.	484 620,00
Вартість чистих активів Фонду, грн.	4 871 892,18
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	52500
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн.	92,80

Відповідність Інвестиційного фонду пруденційним нормативам

Нормативним документом, який встановлює порядок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, визначення ризиків та порядок нагляду НКЦПФР за їх дотриманням є «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням

НКЦПФР від 01.10.2015 №1597. Дія цього Положення, не застосовується до інститутів спільного інвестування і не поширюється на пайові та корпоративні інвестиційні фонди.

6.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена наказом керівника Компанії для надання третім особам 31 січня 2024 року №1-Р. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

6.7. Події після звітної дати

Керівництво Фонду встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонд враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО.

24 лютого 2022 року відбулося військово вторгнення РФ на територію України, яке триває й досі. Наслідки військового нападу відчуються в усіх сферах життя громадян, функціонуванні підприємств, суспільства та держави в цілому. Проведення бойових дій, які тривають на час надання фінансової звітності Фонду суттєво погіршують економічний стан та поглиблюють кризу в країні. Нацкомісія з цінних паперів та фондового ринку тимчасово зупинила фінансування інвестиційного будівництва, що є основною діяльністю Фонду.

Ці всі події не впливають на фінансові показники звітності Фонду за 2023 рік, вони не корегуючі. Керівництво Фонду вживає всі заходи для відновлення довоєнного режиму роботи та її обсягів, а також безперервної діяльності.

Директор
ТОВ «Клермон Фінанс»
Головний бухгалтер
ТОВ «Клермон Фінанс»



Ідентифікаційний код 39066006



Жениленко Ю.І.

Шангарєєв Л.У.



Прошито, пронумеровано та скріплено
пічписом і печаткою (31)

Директор
Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬністю «МАЛПІКОМ»

М.П. Наталія Бадишева

