МАЛТІКОМ АУДИТ MALTIKOM

Україна, 03062, Київ, вул. Кулібіна,11-А, офіс 202
Адреса для листування: 03062 м. Київ-62 , а/с 58
р/р UA05 3808 0500 0000 0026 0016 1451 2
в АТ " Райффайзен Банк АВАЛЬ" м. Київ,
МФО 380805 ЄДРПОУ 30777206
тел./факс 8 (044) 206-10-92, 387-21-92,

Ukraine,
Kyiv, Kulibina str.11-A, of.202
tel./fax:8(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail: maltikom@i.ua

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 2020 року

м. Київ 15 березня 2021р.

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

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ» (далі – Фонд), яка складається із:
- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі) за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31.12.2020 р., що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Починаючи із 1 січня 2018 року, компаніями, що застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності мають виконуватися вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо визначення збитку (витрат) від зменшення корисності активу для фінансових активів, які відображаються у фінансовій звітності за амортизованою або справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал). Фондом резерв визнавався за іншими фінансовими інвестиціями лише у разі фактично понесених (а не очікуваних, як це передбачено МСФЗ 9) збитків від знецінення фінансового активу.

Значною частиною активів Фонду є поточні фінансові інвестиції, сума яких станом на 31.12.2020 року складає 5350 тис. грн., що становить 99,96% вартості активів. Рівень кредитного ризику щодо зазначеної статті «Поточні фінансові інвестиції» визначений як низький, резерв від очікуваних кредитних ризиків не створювався,

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017років, (МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 06.08.2018 р.№361тау відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема рішення №991 від 11.06.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню як Фонду, фінансова звітність якого перевірялась, так і до Компанії з управління активами Фонду згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Зокрема, нами окреслено такий перелік ключових питань аудиту

- **Оцінка активів і зобов'язань Фонду, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості**

Моніторинг вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ) є одним з основоположних питань у їх діяльності. Регламент корпоративного інвестиційного Фонду обов'язково містить розділ – порядок визначення чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій. Від коректності оцінки активів і зобов'язань Фонду у значній мірі залежить оцінка ризиків діяльності ІСІ і відповідно – дії керівництва КУА з метою мінімізації наявних і потенційних ризиків.
Структура активів ІСІ безпосередньо пов'язана характером їх діяльності – інвестиційна діяльність. Фінансові активи Фонду (грошові кошти, дебіторська заборгованість, та фінансові інвестиції) складають 100% вартості активів Фонду, і від достовірності оцінки саме фінансових активів (за справедливою вартістю) залежить значення життєво важливих показників діяльності ІСІ. Інформацію про структуру та методи їх оцінки наведено в примітках пункт 3.2, 3.3 Приміток до фінансової звітності Фонду.

- **Суттєва невизначеність, що стосується безперервність діяльності**

Згідно з концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності.
Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували для керівництва про безперервність діяльності Фонду в передбачуваному майбутньому (протягом встановленого строку діяльності Фонду).

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації , а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання CJVID-19 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило послуги сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

На показники діяльності Фонду як інституту спільного інвестування значно впливають не тільки зовнішні фактори, але і складне середовище в країні. Так, в умовах коливання курсу національної валюти, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату, відповідного стану економіки та відсутності активних фінансових ринків в країні, визначити та надати надалі оцінку впливу цих факторів на довгострокові результати діяльності та фінансового стану Фонду досить складно та майже неможливо на поточний момент.

Управлінський персонал станом на звітну дату не мав намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Фонду та не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка б могла поставити під значний сумнів здатність безперервно продовжувати діяльність, тому не використовував припущення про безперервність діяльності Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

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 2020 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 б 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 Компанії 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.

Розділ ІІ: ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ нашого звіту складений відповідно до вимог до аудиторського звіту, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності інституту спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 року №991 (зі змінами та доповненнями).

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1. Основні відомості про Фонд

- повне найменування Товариства:	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: 03.01.2020р.
- кількість штатних працівників: 1 особа
- строк діяльності: 100 (сто) років з дати реєстрації у ЄДРІСІ

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» – Бала Леся Яківна

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 2020 року фактично знаходяться в обігу 52 500 (п'ятдесят дві тисячі п'ятсот) акцій номінальної вартістю 5 250 000 (п'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності Фонду відповідно до вимог «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», (далі – МСА), видання 2016-2017–го років, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361,

Основою подання фінансової звітності є чинні МСФЗ, МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ) видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Перелік фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності викладені в розділі «Думка із застереженням» звіту незалежного аудитора.

Розділи з описом питань щодо відповідальності управлінського персоналу представлену фінансову звітність, відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності викладені у звіті незалежного аудитора.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31 грудня 2020 року розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 7 250 000,00 грн. (сім мільйонів двісті п'ятдесят) грн. 00 коп., що відповідає Статуту Фонду та вимогам ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Формування та сплата статутного капіталу

Відповідно до Статуту розмір початкового Статутного капіталу становить 5 250 000 (п'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень затверджено рішенням Загальних зборів Учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" (протокол № 2/2019 від 19 листопада 2019)

Сплата Статутного капітал у відбувалося за рахунок внесків на підставі первинних документів наведено в таблиці №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
В СЬ О Г О			**5 250 000,00**

Дані про акціонерів АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" при формуванні початкового статутного капіталу Товариства 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	5250 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 2020р.
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 2020року, 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 25.08.2020року) розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 5 250 000,00 грн. (П'ять мільйонів двісті п'ятдесят грн. 00 коп.). На дату державної реєстрації Товариства та його статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі.
З урахуванням випуску Товариством акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування, статутний капітал Товариства становить 7 250 000, 00 (Сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн.)

Станом на 31 грудня 2020р. дані про акціонерів АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" відповідно до зведеного облікового реєстру власників цінних паперів наведено в таблиці № 3:

Таблиця № 3

Акціонер, код ЄДРПОУ	Організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт.	Вартість пакету акцій, грн.	Частка у статутному фонді, %
ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ, ІПН 3081625876	Фізична особа, резидент	Україна, 03189, м. Київ, вул. Ломоносова, 48А, кв.121	26 250	2625 000	50,0
ГОРБАЧУК НАТАЛІЯ ЮРІЇВНА, ІПН 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
Всього акціонерів 2			**52 500**	**5 250 000**	**100**

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року становить 2 000 000, 00грн

Інформація про активи, зобов'язання та непокритий збиток Фонду у 2020 році відповідно до застосовних стандартів фінансової звітності

Загальний розмір активів станом на 31 грудня 2020 року становить 5 360 тис. грн.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2020року становить - 9 тис. грн., що відповідає банківським виписка та даним відображеним у фінансовій звітності Фонду

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020року 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 1 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року віднесений аванс за депозитарні послуги та оренду офісу.

Фінансові інвестиції

На балансі Фонду станом на 31 грудня 2021 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковувались.

Станом на 31 грудня 2020 року поточні фінансові інвестиції становлять – 5 350 тис. грн. Інформація щодо поточних фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітка до річної фінансової звітності, пункт 5.4.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства 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 2020 року становить -242 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання становлять :

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить -15 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання становлять – 227 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.

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

Вартість чистих активів Фонду визначаються відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013р. № 1336.

Станом на 31 грудня 2020 року розрахункова вартість чистих активів Фонду становить – 5118 тис. грн.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі Ісі вимогам законодавства

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів ІСІ, затвердженому рішенням НКЦПФР від 13.09.2013 року № 1753, та регламенту ПАТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» затвердженому Протоколом рішення учасника №3/2019 від 19 листопада 2019 року.

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

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. Відхилень фактичних витрат Фонду від нормативних у 2020 році не було.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Розмір активів Фонду, станом на 31.12.2018 року складає 5 360тис.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.

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 внутрішньому 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).

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.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду, зареєстрованого (останні зміни) 25.08.2020 року, органами корпоративного управління є: загальні збори та наглядова рада. Рішення учасників Фонду №2/2019..від 19.11.2019 року….обрано чинний склад Наглядової ради.

Під час планування та виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Фонду, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Фонду вимогам чинного законодавства України, відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Фонду щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.

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

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'явилось, нові зобов'язання не приймалися, нові позички та гарантії не надавались, продаж і придбання активів здійснювалися 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 події, які б могли поставити під сумнів доречність застосовуваної облікової політики, а також припущення безперервності діяльності не відбувалося, Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

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

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

Ступінь ризику інститутів спільного інвестування на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

Враховуючи відсутність вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року щодо розрахунку пруденційних показників Фонду-не розраховуються.

Розділ ІІІ: Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛТІКОМ»
Код за ЄДРПОУ	30777206
№ і 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, дія якого подовжена до 29.10.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 316/3 від 29.10.2015 Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛТІКОМ" 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	Розпорядження НКЦПФР № 242/100 від 27.12.2017 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
Місцезнаходження	03062, Київ, вул. Кулібіна,11-А, офіс 202
Фактичне місце розташування	03062, Київ, вул. Кулібіна,11-А, офіс 202

Дата та номер договору на проведення аудиту	№1-03/2021від 01 березня 2021року.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.03.2021р. - 15.03.2021р.

Ключовим партнером завдання,
результатом якого є цей Висновок (Звіт) щодо огляду, є
Аудитор **Майдебура Н.Г.**
*(*номер реєстрації в Реєстрі аудиторів:101178.*)*

Директор
ТОВ «Малтіком»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів: 101175) **Бадишева Н.І.**

Дата видачі висновку «15» березня 2021р.

До висновку (звіту) додається річна фінансова звітність АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2020р. у складі:

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

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ"	за ЄДРПОУ	43355194		
Печерський р-н м.Києва	за КОАТУУ	8038200000		
Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30		
1 0				
ПЕЧЕРСЬКИЙ УЗВІЗ, буд. 19, м. КИЇВ, 01011	3840512			

тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма
якого наводяться в гривнях з копійками)

зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
Первісна вартість	1011	-	-
Знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Частка коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Разом за розділом I	**1095**	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Активи перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 250	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	5 350
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	9
Каса	1166	-	9
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: частині довгострокових зобов'язань	1181	-	-
частині збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**5 250**	**5 360**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**5 250**	**5 360**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 250	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	-	(132)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(2 000
Вилучений капітал	1430	(-)	(-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**5 250**	**5 118**
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: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	-	15
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	-	227
Усього за розділом III	**1695**	-	**242**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**5 250**	**5 360**

Керівник Жемиленко Ю.І.

Головний бухгалтер Бойко Л.Я.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС» Ідентифікаційний код 39066006 м. Київ Україна

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	43355194		

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

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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 перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'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: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(82)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(82)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(50)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(132)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(132)	(-)

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**	(132)	-

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	82	-
Разом	**2550**	82	-

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 Жеплинецько Ю. І.

Головний бухгалтер Бала Л. Я.

Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ * Україна * «КЛЕРМОН ФІНАНС» Ідентифікаційний код 39066006

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	43355194		

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

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	77	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(54)	(-)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(11)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	9	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(5 250
необоротних активів	3260	(-)	(-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-
Інші платежі	3290	(-)	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-5 250
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	5 250
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	5 250
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	9	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9	-

Керівник _____ Жмишенко Ю.І.

Головний бухгалтер _____ Бало Л.Я.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київ * Україна * Товариство»
«КЛЕРМОН ФІНАНС»
Ідентифікаційний код 39066006

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	43355194		

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

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	5 250	-	-	-	-	-	-	5 250
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	5 250	-	-	-	-	-	-	5 250
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(132)	-	-	(132)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Покриття прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Зарахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, що підлягає до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення цільових (цільових) фондів	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 заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	2 000	-	-	-	-	(2 000)	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	2 000	-	-	-	(132)	(2 000)	-	(132)
Залишок на кінець року	**4300**	7 250	-	-	-	(132)	(2 000)	-	5 118

Керівник Жеменеєнко Ю.Т.

Головний бухгалтер Бало Л. В.

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ
«КЛЕРМОН ФІНАНС»
Ідентифікаційний код 39066006

КОДИ		
2020	01	01
43355194		

Дата (рік, місяць, число)

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

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, що підлягає до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення інших (спеціальних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5 250	-	-	-	-	(5 250)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	5 250	-	5 250
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	5 250	-	-	-	-	-	-	5 250
Залишок на кінець року	**4300**	5 250	-	-	-	-	-	-	5 250

Керівник Женилко Ю. І.

Головний бухгалтер Вако І. В.

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС» Ідентифікаційний код 39066006

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ»

Примітки до фінансової звітності за 2020 року, що закінчилось 31 грудня 2020 року

Зміст

Найменування розділів Приміток	Сторінки
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності суб'єкта господарювання АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	7
1.1. Інформація про АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	7
1.2. Інформація про компанію з управління активами	8
1.3. Операційне середовище суб'єкта господарювання	8
1.4. Заява про відповідність МСФЗ	8
1.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта	9
1.6. Заява про безперервність	9
2. Суттєві положення облікової політики	9
2.1. Загальні положення	9
2.2. Політика звітування.	10
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення.	11
3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ	11
3.2. Оцінка фінансових інструментів суб'єкта господарювання	12
3.3. Оцінки справедливої вартості активів суб'єкта господарювання	12
3.4. Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності	14
3.5. Оцінка дебіторської заборгованості	14
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них) або для першої МСФЗ - звітності.	14
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності	18
5.1. Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.	18
5.2. Доходи суб'єкта господарювання	19
5.3. Витрати суб'єкта господарювання	20
5.4. Поточна дебіторська заборгованість.	20
5.5. Грошові кошти.	21
5.6. Власний капітал	22
5.7. Поточна кредиторська заборгованість	22
6. Розкриття іншої інформації	23
6.1. Оподаткування	23

6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	**23**
6.3. Операції з пов'язаними сторонами	**23**
6.4. Управління ризиками	**24**
6.5. Події після звітної дати	**24**

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності на 31 грудня 2020 року
Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОНЕСТ КАПІТАЛ»

Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2020 року

в тис. грн.	**Примітки**	**31 грудня 2020**	**31 грудня 2019**
АКТИВИ			
Поточні активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.	1	5250
Поточні фінансові інвестиції		5350	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		9	-
Усього активи		**5360**	**5250**
Власний капітал та зобов`язання			
Статутний капітал	6.1.	7250	5250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(132)	-
Неоплачений капітал		(2000)	-
Усього капітал	6.1.	**5118**	**5250**
Торговельна поточна кредиторська заборгованість		15	-
Інші поточні зобов`язання		227	
Всього зобов`язань		**242**	
Разом власний капітал та зобов`язання	6.1.	**5360**	**5250**

Звіт про сукупні доходи АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»,
станом на 31 грудня 2020 року

в тис. грн.	**Примітки**	**31 грудня 2020**	**31 грудня 2019**
Адміністративні витрати		(82)	-
Інші доходи		-	-
Інші операційні витрати		-	-
Фінансові витрати		(50)	-
Чистий прибуток / Збиток за період з 01.01.2020 по 27.08.2020		**(132)**	**-**

Звіт про рух грошових коштів АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»,
станом на 31 грудня 2020 року

	31 грудня 2020	**31 грудня 2019**
1	3	4
1. Операційна діяльність		
Надходження від реалізації	77	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(54)	-
Зобов'язання із податків і зборів	(2)	-
Витрачання на оплату авансів	(11)	-
Інші витрачання	(2)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	9	-
2. Інвестиційна діяльність		
Надходження від продажу	**-**	**-**
фінансових інвестицій	-	-
Надходження від деривативів	-	-
Витрачання на придбання:	-	(5250)

фінансових інвестицій	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	(5250)
3. Фінансова діяльність	**-**	
Надходження від власного капіталу	-	5250
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	5250
Чистий рух грошових коштів за звітний період	9	**-**
Залишок грошових коштів на початок періоду	-	**-**
Залишок грошових коштів на кінець періоду	**9**	**-**

Звіт про зміни у власному капіталі АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ», станом на 31 грудня 2020 року

	Зареєстрований статутний капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток/ збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 01 січня 2020 року	5250	-	-	-	5250
Усього чистий прибуток/збиток за 2020 рік	-	-	(132)	-	(132)
Внески до статутного капіталу	2000	-	-	(2000)	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-		
Залишок на 31.12.2020 року	7 250	-	(132)	(2000)	5118

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 085069) 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: ІНШІ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ФОРМИ.

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 інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний код за ЄДР1С1 13300836 дата внесення – 03.01.2020 р.
Юридична адреса Фонду: 01011, М.КИЇВ, ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН, ПЕЧЕРСЬКИЙ УЗВІЗ, БУДИНОК 19.

Види діяльності Фонду за КВЕД – 2010:

- 64.30: трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Звітним періодом для Фонду є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2020 року й охоплює період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 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 і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво 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-2/2020від «20» травня 2020р. з Товариством з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС».

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (надалі Товариство) розпочало свою діяльність 23 січня 2014 року. Остання перереєстрація Товариства проведена 16.03.2016 року у зв'язку зі зміною місцезнаходження. 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, місто Київ, індекс 03169. Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року складає 6 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 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 компанії АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ". Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності 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 компанії АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ". Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно.

Компанія АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

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 компанії АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ"» в майбутніх періодах.

1.4. Заява про відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" за 2020рік., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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. Заява 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. 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 б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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 суб'єкта господарювання розроблена та затверджена керівництвом суб'єкт господарювання відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство 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 і складання фінансової звітності суб'єкт господарювання дотримується фундаментальних принципів, а саме: принципу безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що Товариство 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 суб'єкт господарювання є:

- активи - теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій;

- зобов'язання – це теперішній обов'язок суб'єкта господарювання 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)).

<u>Основні принципи облікової політики:</u>

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

Товариство 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.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства 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 Товариством 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 становить 10 000,00 грн.

6. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Товариством 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 суб'єкт господарювання (у функціональній валюті).

Перелік та назви форм фінансової звітності суб'єкт господарювання відповідають вимогам, встановленим МСФЗ:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про зміни у власному капіталі;
- Примітки.

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, основаною 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 суб'єкта господарювання.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Перша повна фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена Фондом станом на 31.12.2020р., згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

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 за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва суб'єкта господарювання інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво суб'єкта господарювання 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 суб'єкта господарювання;
- 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 керівництво суб'єкта господарювання 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 керівництво суб'єкта господарювання 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 Керівництвом суб'єкта господарювання 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 суб'єкта господарювання

Суб'єкт господарювання 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.

Керівництво суб'єкта господарювання 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.13 Облікової політики суб'єкт господарювання визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Підприємство визнає такі 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 підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Згідно п.13.1. Облікової політики суб'єкта господарювання визначення теперішньої вартості фінансових інструментів та порядок визначення ставки дисконтування фінансових зобов'язань підприємства використовує ставку відсотка, за якою підприємство 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. На період дисконтування підприємство використовує на щомісячній основі.

3.3. Оцінки справедливої вартості активів суб'єкта господарювання

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

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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 2020 та 2019 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів наведена в таблиці:

тис. грн.

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
1	2	3	4	5
Грошові кошти	9	-	9	-

Керівництво Товариства 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 в Товаристві не було.

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

Керівництво суб'єктом господарювання 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 п.17 Облікової політики фінансові активи на 31.12.2020 року не знецінювались.

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

Забезпечення визнаються, коли суб'єкт господарювання 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 суб'єкт господарювання 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 2020 рік в суб'єкта господарювання активи не знецінювалися.

Суб'єктом господарювання 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.

Оскільки Фонд засновано у 2019 році (як юридична особа), Компанія застосовувала чинні МСФЗ для складання цієї фінансової звітності Фонду. Облікова політика Фонду відповідає МСФЗ, що застосовувались у поточному звітному році. Стандарти та інтерпретації, що стали обов'язковими для застосування з 2019 року, не впливають на показники цієї проміжної фінансової звітності, тому їх розкриття не вимагається. В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності 01 січня 2019 року.

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. Новий стандарт застосовується для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Компанія вперше застосовує зазначені зміни з дати набрання чинності МСФЗ 16 «Оренда». Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду, так як у 2020 році у Фонду не було витрат на оренду офісного приміщення.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарти, які набули чинності 01 січня 2020 року.

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.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності набули чинності з 01.01.2020.

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.

Зміни до МСБО 1 набули чинності з 01.01.2020р.

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.

Зміни до МСФЗ 9 набули чинності з 01.01.2020р.

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.

У річній фінансовій звітності суб’єкта господарювання, станом на 31 грудня 2020 року, не застосовувалися достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності або вступили частково

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31.12.2020 року:

- Поправки до 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 перенесла дату набуття чинності даних поправок з 01 січня 2021;
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - набуває чинності з 01 січня 2023 року;
- МСБО 16 «Основні засоби» - набуває чинності з 01 січня 2022 року;
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - набуває чинності з 01 січня 2022 року;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» набуває чинності 1 січня 2022 року
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 набуває чинності 1 січня 2022 року
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності 1 січня 2022 року
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 набуває чинності 1 січня 2022 року
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» набуває чинності 1 січня 2023 року
- МСФЗ 17 Страхові контракти набуває чинності 1 січня 2023 року

Товариство не очікує, що застосування в майбутніх періодах цих стандартів, поправок та інтерпретацій до стандартів матиме суттєвий вплив на її фінансову звітність.

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

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

Доходи за 2020 рік, суб'єкта господарювання представлені в «Звіті про фінансові результати» (Звіту про сукупний дохід), рядок 2000, відсутні:

	31 грудня 2020	**31 грудня 2019**
Дохід від реалізації послуг)(рядок 2000 дохід від надання послуг з управління активами інституціональних інвесторів)	-	-
Всього доходи від реалізації	**-**	**-**

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

5.2. Доходи суб'єкта господарювання

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.

5.3. Витрати суб'єкта господарювання

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 Суб'єкта господарювання представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	31 грудня 2020	**31 грудня 2019**
Адміністративні витрати (рядок 2130)	82	-
Фінансові витрати (рядок 2250)	50	-
Разом витрат	**132**	**-**

Адміністративні витрати включають в себе:

- Аудиторські послуги ТОВ «Малтіком» 30тис. грн.;
- Банківські послуги 2 тис. грн.;
- Винагорода за депозитарні послуги 13 тис. грн.;
- Винагорода компанії з управління активами 15 тис. грн.
- Інші витрати понесені на обслуговування Фонду 22 тис. грн.

Адміністративні витрати за видами витрат та характером:

Адміністративні витрати та інші

	31 грудня 2020	**31 грудня 2019**
Інші операційні витрати (рядок 2520)	82	
Всього інших операційних витрат	**82**	

Всього витрат	**82**	

5.4. Поточна дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість згідно п. 10 Облікової політики – 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 суб'єкт господарювання 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 2020	31 грудня 2019
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	1	5250
Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)	5350	-
Чиста вартість дебіторської заборгованості	**5351**	**5250**

Інша дебіторська заборгованість включає заборгованість по оплаті за оренду приміщення та депозитарні послуги в сумі 1тис. грн. Суб'єкт господарювання не має забезпечення на дебіторську заборгованість.

Поточні фінансові інвестиції Компанії (рядок 1160 Звіту про фінансовий стан) являють собою володіння часткою в ТОВ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» код 42223626 на 99,07%, тобто 5 350тис. грн.

Компанія 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 ПАТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» не підпадають по жодному з перелічених критерій.

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

5.5. Грошові кошти

Грошові кошти згідно п.11 Облікової політики складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

У статті «Оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядках 1165, 1167 відображені грошові кошти, розміщені на поточних банківських рахунках (за номінальною вартістю) в національній валюті:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Рахунки в банках, в тис. грн. (рядок 1165, 1167)	9	-
Всього	**9**	**-**

Станом на 31.12.2020р., на поточному рахунку Фонду у банку грошові кошти, що обліковуються за номінальною вартістю у тисячному розмірі становлять 9 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках: ПАТ «БАНК «ВОСТОК», ПАТ «УКРГАЗБАНК», АТ «ПУМБ».

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

5.6. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал складав 7 250 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 5 250 тис. грн. Неоплачений капітал на 31.12.2020 року становить 2000 тис. грн. Нерозподілений збиток станом на 31 грудня 2020 року склав 132 тис. грн.

Власний капітал суб'єкта господарювання складається з Статутного капіталу, нерозподіленого прибутку/непокритого збитку та неоплаченого капіталу. Зміни в капіталі у звітному та порівняльному періодах:

Стаття	*Зареєстрований капітал*	*Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)*	*Неоплачений капітал*	*Всього*
Залишок на 31.12.2019р.	**5250**	**-**		**5250**
Чистий збиток за 2020 рік	**-**	**-132**		**-132**
Внески до капіталу за 2020 рік	**2000**		**-2000**	**-**
Залишок На 31.12.2020 рік	**7250**	**-132**	**-2000**	**5118**

Збільшення капіталу за 2020 рік було за рахунок випуску акцій простих іменних, які не підлягають обов'язковій процедурі лістингу, на суму 2 млн. грн. в кількості 20 тисяч штук.

5.7. Поточна кредиторська заборгованість

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

	31 грудня 2020	**31 грудня 2019**
Поточна кредиторська заборгованість (рядок 1615)	15	-
Інші поточні зобов'язання (рядок 1660)	227	-
Всього кредиторська заборгованість	**242**	**-**

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою винагороди компанії з управління активами ТОВ «Клермон Фінанс» 15 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання це зобов'язання Фонду перед ТОВ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі 227 тис. грн.

Оренда

Суб'єкт господарювання орендує офісне приміщення згідно договору №11/05/ПУС/20 від 23.04.2020р. Дисконтування суб'єкт господарювання не проводив, тому що, орендні витрати в сумі 3 тис. грн. за 2020 рік є операційними та не є суттєвими. Згідно п.3 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. 20 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.

Поточні забезпечення не формувалися.

Простроченої кредиторської заборгованості немає.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Оподаткування

На думку керівництва суб'єкт господарювання сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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 суб'єкта господарювання.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонда. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва суб'єктом господарювання, 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 2020 рік суб'єкт господарювання здійснював операції з продажу частки в статутному капіталі за Попереднім Договором купівлі продажу №1806 від 18.06.2020р. з пов'язаними особами, включаючи кінцевого бенефіціарного власника (контролера), на суму 77 тис. грн.

6.4. Управління ризиками

Керівництво суб'єкта господарювання визнає, що діяльність суб'єкта господарювання 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.

6.5. Події після звітної дати

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2020 рік.

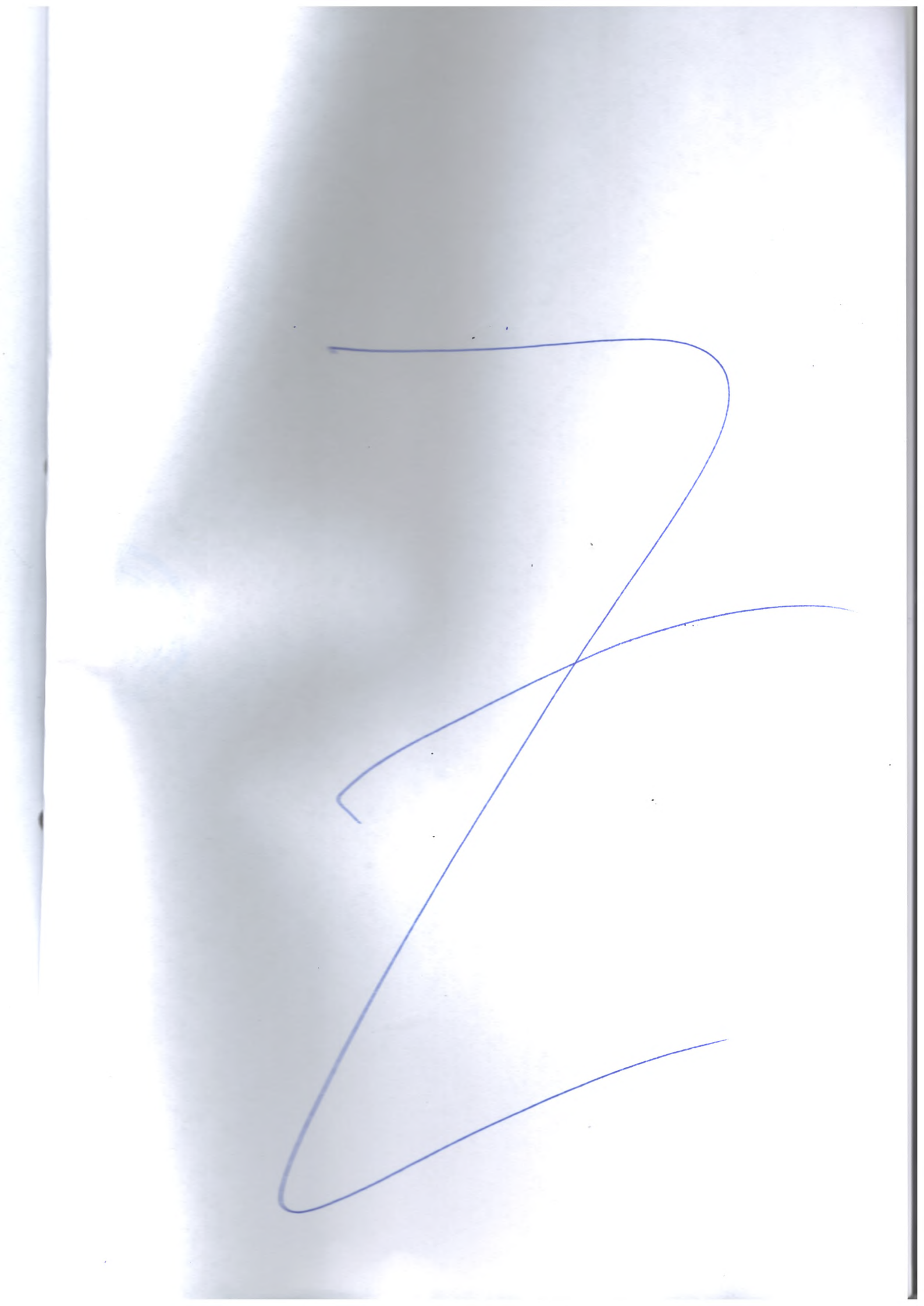
Фінансова звітність затверджена управлінським персоналом до випуску третім особам відповідно до Протоколу №29-03-2021/1 від 29 березня 2021 року.

Директор

ТОВ «Клермон Фінанс» _____ *Жениленко Ю.І.*

Головний бухгалтер

ТОВ «Клермон Фінанс» _____ *Бала Л.Я.*



У цьому звіті пронумеровано та прошнуровано

_____ аркушів

Директор _____ Бадишева Н.І.

ТОВ «МАЛТІКОМ»