

Україна, 03062, Київ-62, 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» м. Київ,
МФО 380805ЄДРПОУ 30777206
тел./факс 8 (044) 206-10-92, 387-21-92,

Ukraine,
Kyiv-62, Kulibina str.11-A, of.202
tel./fax:8(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail: maltikom@i.ua
<https://maltikom.website>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**Щодо річної фінансової звітності****АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ****КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ»**

активи якого перебувають в управлінні

Товариства з обмеженою відповідальністю**«КЛЕРМОН ФІНАНС»**

станом на 31 грудня 2022 року

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

Київ, 2023рік

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

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

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2022 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал (zmіни у власному капіталі) за 2022 рік;
- Примітки до фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати та рух грошових коштів, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 31.12.2022 року складає 5350 тис. грн., що становить 99,65% 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 аудиту(МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 06.08.2018 р., зокрема Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора») (далі – МСА)тау відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку22 липня 2021 року N 555«Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЯ 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 до 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..

➤ Суттєва невизначеність, що стосується безперервність діяльності

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

Як зазначено в примітках 1.6 та 6.7 несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», нами окреслено такий перелік ключових питань аудиту:

Визнання очікуваних кредитних збитків

Підприємство на виконання вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» визнає резерви під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Визначення значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання потребує багатофакторного і комплексного аналізу, доречні урахування певного чинника та аналізу його ваги в порівнянні з іншими чинниками, які залежать від типу продукту, характеристик фінансових інструментів і дебітора.

Через суттєвість суми, високий рівень значущості судження та особливості розрахунку, про які йдеється вище, розрахунок резерву збитків вважається ключовим.

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми оцінили перелік відомостей, що можуть виявитись доречними для оцінювання змін у кредитному ризику;
- Дослідили процес та методику розрахунку і використання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення.
- Ми оцінили повноту розкриття інформації включаючи кількісні та якісні показники пов'язані з формуванням резервів під збитки згідно нашого розуміння бізнесу.

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

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

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

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

Пояснювальний параграф

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

Управлінський персонал Компанії з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденцій, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Інформація про оцінку такого впливу розкрита у п. 1.6 Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Компанія з управління активами ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» не ідентифікувало у фінансовій звітності Фонду за 2022 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням Російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено в п. 1.6 «Припущення про безперервність» Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповіальністю 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.

ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВІЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповіальність 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 відповіальність 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 відповіальність за нагляд за процесом звітування Фонду.

ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо до висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашему 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 подій, 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 своему 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 нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ІІ. ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ПРАВОВИХ ТА РЕГУЛЯТОРНИХ ВИМОГ

Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень:

ТОВ "МАЛТИКОМ" призначено для надання послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» вперше за 2020 рік. Аудит фінансової звітності за 2022 рік є третім роком виконання завдання з аудиту фінансової звітності.

Аудиторські оцінки

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

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

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

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

• Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

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

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

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

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;
- збільшення обсягу аудиторських процедур;
- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;
- отримання більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

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

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

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

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

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

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» та розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та

інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» нашого звіту.

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

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

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

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

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

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичні особи або контролюванням нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

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

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

1. Основні відомості про Фонд

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ"

ВЕНЧУРНИЙ

- 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
- 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, 03.01.2020р.	
- дата включення в реєстр:	
- кількість штатних працівників:	
- строк діяльності: 100 (сто) років з дати реєстрації у ЄДРІСІ	

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року фактично знаходяться в обігу 52 500 (п'ятдесяти дві тисячі п'ятсот) акцій номінальної вартістю 5 250 000 (п'ять мільйонів двісті п'ятдесяти тисяч) гривень.

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390

На нашу думку Фондом в повному обсязі розкрыто інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

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

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

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Фонд відноситься до підприємств, що не становлять суспільний інтерес.

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

Станом на 31.12.2022 року у Фонда відсутні материнські/дочірні компанії.

5.Тип, вид та клас Фонду.

Тип фонду – Закритий;

- Вид фонду – Недиверсифікований

6.Компанія з управління активами, яка управлює активами ICI на звітну дату.

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

- ідентифікаційний код ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»: 39066006
- місцезнаходження: 03169, Україна, м. Київ, пров. Московський, буд. 2-А, прим. 135, офіс 1
- договір № УА-2/2020 про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" від 20 травня 2020р.
- директор ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» – Жениленко Юрій Іванович
- головний бухгалтер ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»– Шангареев Лінар Ульфатович

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

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображен в фінансовій звітності Фонду, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом. Станом на 31 грудня 2022 року розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 7 250 тис. грн.

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

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

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

Таблиця 1

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

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

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

Таблиця 2

Акціонер, код ЕДРПОУ	Організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт.	Вартість пакету акцій, грн.	Частка у статутном у фонді, %
ТОВ"ОНЕСТ КАПІТАЛ", Код ЕДРПОУ: 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 НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" (код за ЕДРПОУ 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 НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" Протокол № 25-08-2020/1 від 25 серпня 2020 року, прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 2 000 000,00 (Два мільйони) грн., до 7 250 000,00 (Сім мільйонів двісті п'ятдесяти тисяч грн.).

Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ"(нова редакція) затверджений рішенням Загальних зборів Учасників (протокол № 25-08-2020/1 від 25.08.2020 року)

розмір початкового статутного капіталу Фонду становить 5 250 000,00 грн. (П'ять мільйонів двісті п'ятдесят грн. 00 коп.). На дату державної реєстрації Фонду та його статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі.

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

Станом на 31 грудня 2022р. дані про акціонерів АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" відповідно до зведеного облікового реєстру власників цінних паперів наведено в таблиці №3.

Таблиця № 3

Акціонер, код ЄДРПОУ	Організації йно- правова форма	Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт.	Вартість пакету акцій, грн.	Частка у статутном у фонді, %
ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ, ІПН3081625876	Фізична особа, резидент	Україна, 03189, м. Київ, вул. Ломоносова, 48А, кв.121	26 250	2625 000	50,0
ГОРБАЧУК НАТАЛІЯ ЮРІЙВНА, 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
<i>Всього акціонерів 2</i>			52 500	5 250 000	100

Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2022 року становить 2 000 000,00 грн.

На нашу думку станом на 31.12.2022 статутний капітал сформовано та сплачено у встановлені законодавством строки.

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

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

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2022р. становить 4973 тис. грн.

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

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів ICI, затвердженному рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753 (із змінами та доповненнями), та регламенту ПАТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» затвердженому Протоколом рішення учасника №3/2019 від 19 листопада 2019 року.

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

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, контролюється Компанією управління активами Фонду згідно з нормативним документом Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ICI – затвердженим рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08. 2013 року.

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

На нашу думку, розмір активів Фонду, станом на 31.12.2022 складає 5 369 тис. грн., що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ICI встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ICI, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року № 1338.

13. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління. Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Вищий орган - Загальні збори учасників

- *Наглядова рада*

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

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

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

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

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

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

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

На нашу думку, у фінансовій звітності Фонду за 2022р. розкрито інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторонні».

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 унаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному звіті.

Інформація про активи, зобов'язання та непокритий збиток Фонду у 2022 році відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Загальний розмір активів станом на 31 грудня 2022 року становить 5 369 тис. грн..

Грошові кошти

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2022 року становить - 9 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним відображенім у фінансовій звітності Фонду

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду не обліковувалась дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, що відповідає первинним документам та даним аналітичного та синтетичного обліку.

До дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 1 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року віднесено аванс за інформаційні послуги.

До іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 9 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року віднесено аванс за депозитарні послуги та оренду офісу.

Фінансові інвестиції

На балансі Фонду станом на 31 грудня 2022 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковувались.

Станом на 31 грудня 2022 року поточні фінансові інвестиції становлять – 5 350 тис. грн. Інформація щодо поточних фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 5.4.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду поточні фінансові інвестиції обліковуються за ціною придбання. Подальша переоцінка фінансових інвестицій не здійснювалася.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальна вартість зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року становить -396 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання становлять :

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить -8 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання становлять – 388 тис. грн.

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

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

На запит аудиторів щодо подій після дати балансу, управлінський персонал відповів про наступне: керівництво без затвердження спеціальних процедур аналізує всі події після дати балансу, які можуть вимагати коригувань показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності. Судових справ не з'явилося, нові зобов'язання не приймалися, нові позички та гарантії не надавались, продаж і придбання активів 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 подій, які б могли поставити під сумнів доречність застосуваної облікової політики, а також припущення безперервності діяльності не відбувалося. Фонд буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛТИКОМ»
Код за ЄДРПОУ	30777206
№ та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та виданого палатою Аудиторською України	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2409, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю “МАЛТИКОМ” внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером реєстрації в Реєстрі: 2409 до наступних розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності» «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки	про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

професійних учасників ринку
цінних паперів, виданого
НКЦПФР

Місцезнаходження	03062, Київ-62, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202
Електронна пошта, вебсайт	e-mail: maltikom@i.ua , https://maltikom.website

Дата та номер договору на проведення аудиту	1-20/02-2023 від 20.02.2023
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	24.02.2023р.-25.03.2023р.

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

Аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів: 101178.)

Директор
ТОВ «МАЛТИКОМ»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів: 101175)

Надія МАЙДЕБУРА

Наталія БАДИШЕВА



Дата видачі висновку 25 березня 2023р.

До висновку (звіту) додається річна фінансова звітність АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2022р. 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).

БІБЛІОГРАФІЯ 2022

ПОДІЛЛЯЮЧИСЯ ПОВІДОМЛЕННЯМИ О НАСІННЯХ ГОДІВНИКІВ ВІД

„А“ якъгънене инициал (анаглиф) означа

specie, telefon: TELHEPCBPNM VABRI, 65A/19, M. KRNK, 01011
442226509

31 lipyjana 2022

351

22

4

1001081 1987-05-01 1987-05-01 1987-05-01 1987-05-01

THE END

1

1

1

1

1

1

134

1

L

四三

311

Are

1

1

1

4300

300

317

1

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 353	5 369
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 353	5 369

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	7 250	7 250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дощінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
спадковий дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Переподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(209)	(277)
Неоподілений капітал	1425	(2 000)	(2 000)
Внімачений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 041	4 973
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	-	-
однорічні допомоги	1526	-	-
Справочні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерви збитків або резерви належників виплат	1533	-	-
резервів незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерви на цінність джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	37	8
товари, роботи, послуги	1620	-	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	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 страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Виділені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	275	388
Усього за розділом III	1695	312	396
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	5 353	5 369

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП
ОЛЯХОВІК
ОЛЕКСАНДР
ВАСИЛЬОВИЧ

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2023 01 01

за СДРПОУ

122771000
ДОКУМЕНТ ПРИИНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
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:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(67)	(77)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(67)	(77)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток	2295	(67)	(77)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2350	-	-
Чистий фінансовий результат:	2355	(67)	(77)
прибуток			
збиток			

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
		1	2
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	(67)	(77)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
		1	2
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	67	77
Разом	2550	67	77

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
		1	2
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	-	-

ОЛЕКСАНДР
ВАСИЛЬОВИЧ

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 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	-	-
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	113	48
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(100) (14)	
Праці	3105	(-) (-)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-) (-)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-) (-)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(5) (37)	
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	(1) (4)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7	-7
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 викуптя дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

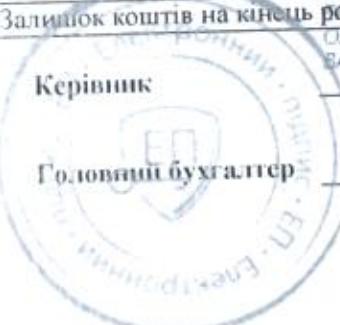
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-) (-)	-
необоротних активів	3260	(-) (-)	-
Виплати за деривативами	3270	(-) (-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(-) (-)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	-
Інші платежі	3290	(-) (-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(-)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7	-7
Залишок коштів на початок року	3405	2	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року ГОЛОУК	3415	9	2

Керівник

ОЛЕКСАНДР
ВАСИЛЬОВИЧ

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

Головний бухгалтер



Приємство

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

Дата (рік, місяць, число)

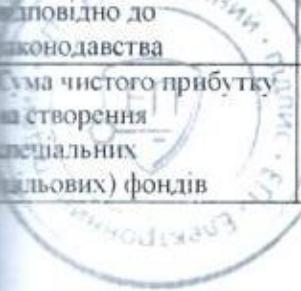
КОДИ		
2023	01	01
ДОКУМЕНТ		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2022** р.

Форма №4 Код за ДКУД | 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 250	-	-	-	(209)	(2 000)	-	5 041
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 250	-	-	-	(209)	(2 000)	-	5 041
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(67)	-	-	(67)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові розниці	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, залежна до бюджету, відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку за створення спеціальних (альтернативних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



А

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальні здохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Придбання (продаж) несконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	(68)	-	-	(68)
Залишок на кінець року	4300	тисяч	250			(277)	(2 000)	-	4 973

Керівник

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ВАСИЛЬОВИЧ



ГАПИОМСТВО

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНЕСТ КАПІТАЛ" за єДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИП
2022 01 01
ДОКУМЕНТ ПРИЧАСТИЯ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

18

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних 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	-	-	-	-	(77)	-	-	(77)
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	(209)	(2 000)	-	5 041
Залишок на кінець року	4300	ОПЛЗ250	-	-	-	-	-	-	-

ЗАГОЛЮК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

Керівник

ЕП

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ВАСИЛЬОВИЧ



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

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

Зміст

Найменування розділів Приміток	Сторін ки
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності суб'єкта господарювання АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	4
1.1. Інформація про АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»	4
1.2. Інформація про компанію з управління активами	5
1.3. Операційне середовище суб'єкта господарювання	5
1.4. Заява про відповідність МСФЗ	5
1.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	5
1.6. Припущення про безперервність	6
2. Суттєві положення облікової політики	6
2.1. Загальні положення	6
2.2. Політика звітування.	7
3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення.	8
3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ	8
3.2. Оцінка фінансових інструментів Фонду	9
3.3. Оцінки справедливої вартості активів	9
3.4. Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності	11
3.5. Оцінка дебіторської заборгованості	11
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них) або для першої МСФЗ-звітності	12
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності	13
5.1. Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.	13
5.2. Доходи	13
5.3. Витрати	13
5.4. Поточна дебіторська заборгованість.	14
5.5. Грошові кошти.	14
5.6. Власний капітал	15
5.7. Поточна кредиторська заборгованість	15
6. Розкриття іншої інформації	16
6.1. Оподаткування	16
6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	16
6.3. Операції з пов'язаними сторонами	16
6.4. Управління ризиками	16
6.5. Управління капіталом	16
6.6. Рішення про затвердження фінансової звітності	17
6.7. Події після звітної дати	17

**Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2022 року**

в тис. грн.	При мітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
АКТИВИ			
Поточні активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.	9	1
Поточні фінансові інвестиції		5350	5350
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.5	9	2
Усього активи		5369	5353
Власний капітал та зобов'язання			
Статутний капітал	6.1.	7250	7250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(277)	(209)
Неоплачений капітал		(2000)	(2000)
Усього капітал	6.1.	4973	5041
Торговельна поточна кредиторська заборгованість		8	37
Інші поточні зобов'язання		388	275
Всього зобов'язань		396	312
Разом власний капітал та зобов'язання	6.1.	5369	5353

**Звіт про сукупні доходи АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»,
станом на 31 грудня 2022 року**

в тис. грн.	При мітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Адміністративні витрати	5.3	(67)	(77)
Чистий прибуток / Збиток	5.3	(67)	(77)

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
1. Операційна діяльність		
Інші надходження	113	48
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(100)	(14)
Витрачання на оплату авансів	(5)	(37)
Інші витрачання	(1)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	7	-7
Чистий рух грошових коштів за звітний період	7	-7
Залишок грошових коштів на початок періоду	2	9
Залишок грошових коштів на кінець	9	2

**Звіт про зміни у власному капіталі АТ «ЗНВКІФ «ОНЕСТ КАПІТАЛ»,
станом на 31 грудня 2022 року**

	Зареєстрований статутний капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток/збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 01 січня 2022 року	7250	-	(209)	(200 0)	504 1
Усього чистий прибуток/збиток за 2022 рік	-	-	(67)	-	(67)
Інші зміни в капіталі			(1)		(1)
Залишок на 31.12.2022 року	7 250	-	(277)	(200 0)	497 3

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

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

Організаційно-правова форма: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО.

Органами Фонду є: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада.

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

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

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

Види діяльності Фонду за КВЕД – 2010:

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

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Звітним періодом для Фонду є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2022 року й охоплює період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 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-2/2020 від 20 травня 2020р. з Товариством з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС».

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

Станом на 31 грудня 2021 року учасниками є:

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

Електронна пошта klermon.fin@gmail.com

1.3. Операційне середовище суб'єкта господарювання

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

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

Фонд АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" визначив, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19 та військовим вторгненням РФ в Україну. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ"» в майбутніх періодах.

1.4. Заява про відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності АТ "ЗНВКІФ "ОНЕСТ КАПІТАЛ" за 2022рік., 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 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2. Суттєві положення облікової політики

2.1. Загальні положення

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

Основа формування облікових політик

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

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

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

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

Елементами фінансової звітності Фонду є:

- активи - теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій;
- зобов'язання – це теперішній обов'язок Фонду передати економічний ресурс унаслідок минулих подій
- та власний капітал (відображені в балансі (звіті про фінансовий стан)), доходи і витрати (характеризують результати господарської діяльності і відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)).

Основні принципи облікової політики:

1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.
2. При відображені в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3. Використання оцінок і суджень

Фонд використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

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

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

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

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

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

2.2. Політика звітування

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

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

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

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

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

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

Згідно МСФЗ «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основанаю на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

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

Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що 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 управлінського персоналу 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, управлінський персонал застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження управлінський персонал посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначенім джерелам.

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом застосовувались певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені в фінансовій звітності. Судження базуються на детальному та зваженому аналізі наявної інформації, але це не виключає можливості що зазначені невизначеності можуть привести до

необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

3.2. Оцінка фінансових інструментів Фонду

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

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

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

Категорії фінансових інструментів:

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

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

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

3.3. Оцінки справедливої вартості активів

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

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

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

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 ієархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

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

В 2022 році переміщень між рівнями ієархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів наведена в таблиці:

тис. грн.

Стаття	Балансова		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Грошові кошти	9	2	9	2

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

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

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

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

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва

інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Згідно Облікової політики фінансові активи на 31.12.2022 року не знецінювались.

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

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

3.5. Оцінка дебіторської заборгованості

На кожну звітну дату Фонд проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'ективних 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 2022 рік активи не знецінювалися.

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

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

Таксономія фінансової звітності.

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

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

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних

ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2022 рік.

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

Концептуальна основа КО -2018 фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

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

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

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

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності набули чинності з 01.01.2021

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

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включення 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, внесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

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

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

Поправки:

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

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

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

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

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

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

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

У річній фінансовій звітності Фонду, станом на 31 грудня 2022 року, не застосувалися достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації..

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

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

5.2. Доходи

Доходи визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

Доходи за 2022 рік у Фонда відсутні, що відображені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід):

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дохід від реалізації послуг) (рядок 2000 дохід від надання послуг з управління активами інституціональних інвесторів)	-	-
Всього доходи від реалізації	-	-

5.3. Витрати

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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 тісно мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

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

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

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021

Адміністративні витрати	67	77
Фінансові витрати	-	-
Інші операційні витрати	67	77
Разом витрат	67	77

Адміністративні витрати включають в себе:

- Аудиторські послуги ТОВ «МАЛТИКОМ» 35 тис. грн.;
- Банківські послуги 1 тис. грн.;
- Винагорода за депозитарні послуги 4 тис. грн.;
- Винагорода компанії з управління активами 18 тис. грн.
- Інші витрати понесені на обслуговування Фонду 9 тис. грн.

5.4. Поточна дебіторська заборгованість.

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

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

Дебіторська заборгованість може бути нескласово 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 відображення у статтях «Оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан), рядок 1155:

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1
Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)	5350	5350
Чиста вартість дебіторської заборгованості	5359	5351

Інша поточна дебіторська заборгованість включає заборгованість по оплаті за оренду приміщення та депозитарні та інші послуги в сумі 9 тис. грн.. Фонд не створював забезпечення на дебіторську заборгованість.

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

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

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

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

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

5.5. Грошові кошти

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

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

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 2022р.	31 грудня 2021р.
Рахунки в банках, в тис. грн.	9	2
Всього	9	2

Станом на 31.12.2022р., 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 має. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства в безготівковій формі.

5.6. Власний капітал

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

Станом на 31 грудня 2022 року власний капітал Фонду становить 4 973 тис. грн., в тому числі: зареєстрований (пайовий) капітал 7 250 тис. грн., сплачений капітал 5 250 тис. грн., неоплачений капітал 2000 тис. грн., непокритий збиток 277 тис. грн.

Зміни в капіталі:

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на 31.12.2021р.	7250	-209	-2000	5041
Чистий збиток за 2022 рік	-	-67	-	-67
Інші зміни в капіталі	-	-1	-	-1
Залишок на 31.12.2022р.	7250	-277	-2000	4973

5.7. Поточна кредиторська заборгованість

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

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Поточна кредиторська заборгованість	8	37
Інші поточні зобов'язання	388	275
Всього кредиторська заборгованість	396	312

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою винагороди Компанії з управління активами ТОВ «Клермон Фінанс» та оплатою за депозитарні послуги 8 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання це зобов'язання Фонду перед ТОВ «ОНЕСТ КАПІТАЛ» згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі 388 тис. грн.

Оренда

Фонд орендуює офісне приміщення згідно договору №21/05/ПУС/22-ЮЦ від 23.04.2022р. Дисконтування суб'єкт господарювання не проводив, тому що, орендні витрати в сумі 4 тис. грн. за 2022 рік є операційними та не є суттєвими. Згідно облікової політики межа суттєвості встановлена для об'єктів обліку, що належать до активів (зобов'язань та власного капіталу) підприємства - 5 % підсумку всіх активів (зобов'язань і власного капіталу) що становить 268 тис. грн.

Простроченої кредиторської заборгованості немає.

Поточні забезпечення

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

Простроченої кредиторської заборгованості немає. Поточні забезпечення не формувалися.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Оподаткування

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

6.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

6.3. Операції з пов'язаними сторонами

За 2022 рік Фондом здійснювалися 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 113 тис. грн.

6.4. Управління ризиками

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

6.5 Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі

отриманих висновків здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Вартість чистих активів станом на 31 грудня 2022 року

Найменування показника	Значення показника
Активи фонду, грн.	5 368 814,68
Зобов'язання фонду, грн.	396 062,00
Вартість чистих активів Фонду, грн.	4 972 752,68
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	52500
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн.	94,72

Відповідність Інвестиційного фонду пруденційним нормативам

Нормативним документом, який встановлює порядок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, визначення ризиків та порядок нагляду НКЦПФР за їх дотриманням є «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597. Дія цього Положення, не застосовується до інститутів спільногоЯ інвестування і не поширюється на пайові та корпоративні інвестиційні фонди.

6.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена наказом керівника Компанії для надання третім особам 14 лютого 2023 року №1-Р. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

6.7. Події після звітної дати

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

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

Ці всі події не впливають на фінансові показники звітності Фонду за 2022 рік, вони не корегуючі. Керівництво Фонду вживає всі заходи для відновлення довоєнного режиму роботи та її обсягів, а також безперервної діяльності.

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



Проціто, пронумеровано та скріплено
шарнисом і печаткою (36) аркушів
Директор товариства з обмеженою
діяльністю «МАЛІКОМ»
ВІДПОВІДЛІВСТВО

М.П.

Наталія Бадишева

