

ІМОНА

аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 565-77-22

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277
Банківські реквізити:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483 в ПАТ
«Райффайзен Банк Аваль»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» (код ЄДРПОУ 40900484), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ», (надалі – Фонд, або Товариство) яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

На думку аудитора, до висловлення думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, з наступних питань:

Станом на 31 грудня 2020 року на Балансі Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 178 983 тис. грн. В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються:

частка у статутному капіталі ТОВ «ТД «ОНІКС» (од за ЄДРПОУ 42954374) балансовою вартістю 61 тис. грн. Справедлива вартість частки була визначена згідно «Методичних рекомендації щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що

находяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ», затверджених Рішенням Ради АІБ 09 вересня 2019 року. Для розрахунку були використані дані з форм фінансової звітності ТОВ «ТД «ОНІКС» Баланс та Звіт про фінансові результати за 2019 рік та 9 місяців 2020 року. Рішення прийняте виходячи з того, що власний капітал ТОВ «ТД «ОНІКС» становить 60,6 тис. грн., а частка АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» складає 100% у власному капіталі ТОВ «ТД «ОНІКС». Таким чином, справедлива вартість інструменту капіталу з урахуванням розміру частки в статутному капіталі 100%, складає 61 тис. грн. Станом на дату складання фінансової звітності для визначення справедливої вартості інструментів капіталу Товариство не мало повних вхідних даних за 2020 рік, а саме фінансової звітності за 2020 рік ТОВ «ТД «ОНІКС», часткою якої володіє. Тому остаточного коригування вартості фінансової інвестиції проведено не було;

корпоративні права в статутному капіталі ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (код за ЄДРПОУ 44042977). Частка АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» складає 100% від статутного капіталу, який дорівнює 1 000 тис. грн. На 31.12.2020 року Товариством внесена частка, що складає 10 % від статутного капіталу та дорівнює 100 тис. грн., що на дату балансу є справедливою вартістю частки. Слід зазначити, що балансова вартість цієї фінансової інвестиції складається тільки з фактично сплачених грошових коштів, та не враховує заборгованість з оплати за рештку частки корпоративних прав;

корпоративні права в ТОВ «АКВАРЕСУРС-1» (код за ЄДРПОУ 39837179) балансовою вартістю 39 900 тис. грн. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» володіє 100% корпоративних прав ТОВ «АКВАРЕСУРС-1», розмір статутного капіталу якого становить 10 тис. грн. Відповідно до висновку, виданого суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» станом на 31.12.2020 року, ринкова вартість корпоративних прав, які складають 100% частки статутного капіталу ТОВ «АКВАРЕСУРС-1» становить 39 900 тис. грн. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює 39 900 тис. грн.;

акції ПрАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (код за ЄДРПОУ 00131512) балансовою вартістю 138 922 тис. грн. Згідно Договорів купівлі-продажу цінних паперів №БВ20-2805-1 від 28.05.2020 року, № БВ20-1210-1 від 12.10.2020 року, № 585 від 09.12.2020 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» придбало акції ПрАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО». Відповідно до висновку, виданого суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» від 09.10.2020 року (цей висновок було взято керівництвом Товариства з відкритих джерел), ринкова вартість однієї простої іменної акції становить 0,38 грн. Станом на 31.12.2020 року Товариство володіє 360 227 442 шт. простих іменних акцій за балансовою вартістю 0,38 грн., а саме балансова вартість цих акцій за судженням керівництва становить 138 922 тис. грн.

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

Аудитори вважають, що так як ринкові котирування по зазначеним фінансовим інструментам не доступні, це є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не єоохоплюючим, для фінансової звітності Товариства.

Аудитори зазначають, що в Примітках до річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» інформація в окремих розділах інформація щодо МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала та прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ, поправок до них

та інтерпретації їх на фінансову звітність Фонду) розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ та на думку аудитора, може бути важливою для користувачів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

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

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить, так як складена до настання цих подій.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть

відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС»
2	Організаційно-правова форма Товариства	Акціонерне товариство
3	Код за ЄДРПОУ	40900484
4	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та дата проведення державної реєстрації	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 074 102 0000 062685; Дата проведення державної реєстрації 18.10.2016 року; Дата видачі виписки 20.10.2016 року

5	Місцезнаходження	Україна, 01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6
6	Види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
7	Свідоцтво про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво № 00448 Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300448, дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 07.11.2016 року
8	Голова Наглядової Ради	Бойко А.Ю.

Засіданням Наглядової ради від 21.01.2019 року (Протокол № 18) було обрано Головою наглядової ради АТ «ЗНВ КІФ «ОНІКС» Бойко Анатолія Юрійовича (реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2982014693). До цього Головою Наглядової ради Фонду був Нянчур Богдан Сергійович (реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 3454211253).

Рішенням Учасника АТ «ЗНВ КІФ «ОНІКС» (Рішення № 04/09/20 від 04.09.2020 року) було затверджено рішення про зміну місцезнаходження Фонду з: Україна, 04050, м. Київ, вул. Студентська, буд. 5-7, корпус В на нове місцезнаходження: Україна, 01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6

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

Тип Фонду – закритий, вид Фонду – недиверсифікований, належність: венчурний, строк діяльності: 50 років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування. Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:

- будівництво;
- фінансова та страхова діяльність;
- знаки для товарів та послуг;
- операції з рухомим та нерухомим майном.

Інвестування може здійснюватись шляхом придбання цінних паперів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках, майнових прав на об'єкти інтелектуальної власності. Інвестування може здійснюватись в інші активи не заборонені чинним законодавством України.

Управління активами Акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС», здійснює ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №11042019-КУА від 11.04.2019 року.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ»
2	Код за ЄДРПОУ	42000385
3	Місцезнаходження	Україна, 01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6
4	Дата державної реєстрації	зарєстровано 15.03.2018 року за номером запису в

		Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців 1 070 102 0000 074089
5	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
6	Ліцензія, номер і дата прийняття рішення	видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на вид господарської діяльності _ професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); № 795 від 13.11.2018 року
7	Керівник	Терещенко Людмила Сергіївна

Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» (Протокол № 16/06 від 16.06.2020 року) було затверджено рішення про зміну місцезнаходження Товариства з: Україна, Україна, 01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6, офіс 120 на нове місцезнаходження: Україна, 01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2020 року, зареєстрований статутний капітал становить 125 000 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 125 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створений початковий статутний капітал у розмірі 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, поділений на 2 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Форма існування акцій: бездокументарна.

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі грошовими коштами. Форма здійснення внеску – грошові кошти.

Дані щодо Засновника Товариства наведені в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна компанія «ФІБ»	Є юридичною особою за законодавством України; Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36790840	2 000 000,00	2 000 000,00	100
	ВСЬОГО:		2 000 000,00	2 000 000,00	100

Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» затверджений єдиним Учасником Товариства (Рішення № 2 від 22.11.2016 року).

Тип Фонду – закритий, вид Фонду – недиверсифікований, належність: венчурний, строк діяльності: 50 років з дня внесення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 125 000 000 гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 грн.; простих іменних 125 000 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 001113; дата реєстрації 12.12.2016 року.

Засновником Товариства, а саме, Товариством з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна компанія «ФІБ» було здійснено оплату 2 000 000 штук акцій Товариства за Договором № АР-2016/ОН від 11.10.2016 року купівлі-продажу цінних паперів грошовими коштами, що підтверджено відповідними документами та випискою про операції з цінними паперами на рахунку у цінних паперах АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС». Це підтверджено відповідними первинними документами та банківською випискою за 11.10.2016 року по рахунку № 2650-5-568566001, відкритому в ПАТ «АСВІО БАНК», МФО 353489.

Протягом 2018 року Товариством було розміщено 215 000 штук простих іменних акцій за ціною 193 500,00 грн.

Акції розміщено за ціною нижче номінальної вартості. Різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення акцій Товариства відноситься на непокриті збитки Товариства, що становить 21 тис. грн.

Протягом 2020 року Товариством було розміщено 72 674 штук простих іменних акцій за ціною 999 994,24 грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками.

Акції розміщено за ціною вище номінальної вартості. Різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення акцій Товариства відноситься до складу додаткового капіталу Товариства, що становить 927 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року було розміщено 2 287 674 простих іменних акцій:

Таблиця 4

Учасники Фонду	Кількість голосуючих акцій	Відсоток у СК, %
Бойко Анатолій Юрійович, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2982014693	2 287 674	1,830139

Згідно даних Реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2020 року кількість цінних паперів, оформлених ГС до розподілу між власниками, складає 122 712 326 штук.

Отже, станом на 31.12.2020 року неоплачений капітал Товариства становить 122 712 тис. грн..

Вилучений капітал Товариства станом на 31.12.2020 року відсутній. Додатковий капітал Товариства станом на 31.12.2020 року відсутній.

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

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

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

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

вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

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

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

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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

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

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

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства не обліковуються нематеріальні активи, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, що відповідає даним облікових реєстрів.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 84 тис. грн. Знос основних засобів складає 12 тис. грн.

Інформація щодо основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 року на Балансі Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 178 983 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «ТД «ОНІКС» (од за ЄДРПОУ 42954374) балансовою вартістю 61 тис. грн. Справедлива вартість частки була визначена згідно «Методичних рекомендацій щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ», затверджених Рішенням Ради УАІБ 09 вересня 2019 року. Для розрахунку були використані дані з форм фінансової звітності ТОВ «ТД «ОНІКС» Баланс та Звіт про фінансові результати за 2019 рік та 9 місяців 2020 року. Рішення прийняте виходячи з

того, що власний капітал ТОВ «ТД «ОНІКС» становить 60,6 тис. грн., а частка АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» складає 100% у власному капіталі ТОВ «ТД «ОНІКС». Таким чином, справедлива вартість інструменту капіталу з урахуванням розміру частки в статутному капіталі 100%, складе 61 тис. грн. Станом на дату складання фінансової звітності для визначення справедливої вартості інструментів капіталу Товариство не мало повних вхідних даних за 2020 рік, а саме фінансової звітності за 2020 рік ТОВ «ТД «ОНІКС», часткою якої володіє. Тому остаточного коригування вартості фінансової інвестиції проведено не було.

Рішенням засновника ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» № 1 від 04.11.2020 року було вирішено створити юридичну особу в організаційно-правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю та визначити його найменування - ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (код за ЄДРПОУ 44042977).

Рішенням було визначено, що частка АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» складає 100% від статутного капіталу, який дорівнює 1 000 тис. грн. На 31.12.2020 року Товариством внесена частка, що складає 10 % від статутного капіталу та дорівнює 100 тис. грн., що на дату балансу є справедливою вартістю частки. Слід зазначити, що балансова вартість цієї фінансової інвестиції складається тільки з фактично сплачених грошових коштів, та не враховує заборгованість з оплати за рештку частки корпоративних прав.

Згідно Договору №2 купівлі-продажу частини частки в статутному капіталі ТОВ «АКВАРЕСУРС-1» від 06.12.2019 року Товариство придбало корпоративні права в ТОВ «АКВАРЕСУРС-1» (код за ЄДРПОУ 39837179). АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» володіє 100% корпоративних прав ТОВ «АКВАРЕСУРС-1», розмір статутного капіталу якого становить 10 тис. грн. Відповідно до висновку, виданого суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» станом на 31.12.2020 року, ринкова вартість корпоративних прав, які складають 100% частки статутного капіталу ТОВ «АКВАРЕСУРС-1» становить 39 900 тис. грн.

Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює 39 900 тис. грн.

Згідно Договорів купівлі-продажу цінних паперів №БВ20-2805-1 від 28.05.2020 року, № БВ20-1210-1 від 12.10.2020 року, № 585 від 09.12.2020 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» придбало акції ПрАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (код за ЄДРПОУ 00131512). Відповідно до висновку, виданого суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» від 09.10.2020 року, ринкова вартість однієї простої іменної акції становить 0,38 грн. Станом на 31.12.2020 року Товариство володіє 360 227 442 штук простих іменних акцій за ціною 0,38 грн., а саме балансова вартість цих акцій за судженням керівництва становить 138 922 тис. грн.

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

Аудитори вважають, що так як ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, це є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим, для фінансової звітності Товариства.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів встановлено, що станом на 31 грудня 2020 року поточні фінансові інвестиції на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає даним реєстрів аналітичного та

синтетичного обліку. Протягом 2020 року відбувалося придбання та продаж поточних фінансових інвестицій (деривативів).

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2020 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з нарахованих доходів складає станом на 31.12.2020 року 32 821 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 року складає 14 500 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. В складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується надана позика ТОВ «ТД «ОНКС» (код ЄДРПОУ 42954374) згідно Договору відсоткової позики №2 від 21.12.2020 року під 15 % річних.

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

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2020 року на рахунках Товариства склав 68 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Станом на 31.12.2020 року в складі грошових коштів, обліковуються кошти на поточному рахунку в АТ «КРИСТАЛБАНК», МФО 339050, на поточному рахунку в ПАТ «АСВІО БАНК», МФО 353489, еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в АТ «АСВІО БАНК», МФО 353489 в розмірі 8 тис. грн.

Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «АСВІО БАНК» на рівні uaAA+. Прогноз рейтингу - стабільний. Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «АСВІОБАНК» за 2018–2019 рр. та I–III квартали 2020 року, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Відповідно до даних рейтингового агентства ТОВ «РА «ІВІ-Рейтинг» визначено кредитний рейтинг АТ «КРИСТАЛБАНК». ТОВ «РА «ІВІ-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АО «КРИСТАЛБАНК» на рівні uaAA- з прогнозом «в розвитку». Також Рейтинговим агентством був підтверджений рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні 5. Дата визначення рейтингу 23.09.2020 року.

Розкриття інформації щодо грошових коштів наведено в Примітках до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО.

Довгострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2020 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Фонду обліковуються інші довгострокові зобов'язання в сумі 105 000 тис. грн. В складі інших довгострокових зобов'язань обліковуються:

інші довгострокові зобов'язання в сумі 104 965 тис. грн. - це заборгованість Товариства перед САН ПОСЕЙДАНИУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД за цінні папери згідно договору БВ20-1210-1 від 12.10.2020 року. Цю заборгованість Товариство обліковує за амортизованою вартістю. Визначена дисконтована вартість іншої довгострокової заборгованості, дисконт дорівнює 22 904 тис. грн., амортизація дисконту склала 4 360 тис. грн., заборгованість була частково погашена в розмірі 12 515 тис. грн.;

інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання по оренді) складають 35 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 38 тис. грн., поточна заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги в сумі 59 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2020 року на бухгалтерських рахунках Фонду не обліковується інші поточні зобов'язання.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2020 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших операційних доходів складає 8 тис. грн., величина інших фінансових доходів (доходи від дисконтування кредиторської заборгованості; відсотки нараховані; дивіденди нараховані) Товариства за 2020 рік склала 134 715 тис. грн., величина інших доходів (доходів від реалізації фінансових інвестицій та дохід від зміни справедливої вартості інструментів капіталу) складає 52 280 тис. грн.

Витрати

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

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2020 рік склали 391 тис. грн., фінансові витрати (амортизація дисконту, відсотки за орендними зобов'язаннями) складають 4 367 тис. грн., інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій та витрати від зміни вартості фінансових інструментів) складають 21 215 тис. грн.

Елементи операційних витрат за 2020 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	27
Інші операційні витрати	364
Разом	391

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2020 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 161 030 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

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

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

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2020 року на рахунках у банках складає 68 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму 121 347 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 125 000 тис. грн., додаткового капіталу в розмірі 927 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 118 132 тис. грн. та неоплаченого капіталу в розмірі 122 712 тис. грн.

В 2020 році на виплату дивідендів було спрямовано за рахунок нерозподіленого прибутку 51 332 тис. грн.

Рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» (№ 09/20 від 21.09.2020 року) затверджено рішення про виплату дивідендів за підсумками 2019 року та I півріччя 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 11 873 028,06 грн.

Рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» (№ 10/20 від 12.10.2020 року) затверджено рішення про виплату дивідендів за підсумками I півріччя 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 11 480 740,00 грн.

Рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» (№ 11/20 від 19.11.2020 року) затверджено рішення про виплату дивідендів за підсумками I півріччя 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 11 186 725,86 грн.

Рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» (№ 12/20 від 01.12.2020 року) затверджено рішення про виплату дивідендів за підсумками I півріччя 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 11 186 725,86 грн.

Рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«ОНІКС» (№ 12/20-2 від 10.12.2020 року) затверджено рішення про виплату дивідендів за результатами 9 місяців 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 5 604 801,30 грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства в усіх суттєвих аспектах станом на 31.12.2020 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2020 року, зареєстрований статутний капітал становить 125 000 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 125 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створений початковий статутний капітал у розмірі 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, поділений на 2 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Протягом 2020 року Товариством було розміщено 72 674 штук простих іменних акцій за ціною 999 994,24 грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками.

Акції розміщено за ціною вище номінальної вартості. Різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення акцій Товариства відноситься до складу додаткового капіталу Товариства, що становить 927 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року було розміщено 2 287 674 штук простих іменних акцій.

Згідно даних Реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2020 року кількість цінних паперів, оформлених ГС до розподілу між власниками, складає 122 712 326 штук.

Отже, станом на 31.12.2020 року неоплачений капітал Товариства становить 122 712 тис. грн..

Вилучений капітал Товариства станом на 31.12.2020 року відсутній. Додатковий капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 927 тис. грн.

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

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму 121 347 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 125 000 тис. грн., додаткового капіталу в розмірі 927 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 118 132 тис. грн. та неоплаченого капіталу в розмірі 122 712 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, резервного капіталу, вилученого капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить суму 121 347 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 179 055 тис. грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 47 389 тис. грн..

Вартість зобов'язань Товариства станом на 31.12.2020 року становить 105 097 тис. грн..

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

З урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2020 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 161 030 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Товариства

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Основні засоби (залишкова вартість)	72	0,03
Довгострокові фінансові інвестиції	178 983	79,04
Запаси (товари)	0	0,00
Грошові кошти	68	0,04
Поточні фінансові інвестиції	0	0,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	0	0,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	32 821	14,49
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 500	6,40
Усього	226 444	100

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

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Товариства

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

Система внутрішнього аудиту (контролю)

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Фонду, керуючою компанією ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З

УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» створено службу внутрішнього аудиту (контролю). Дана служба виконує свої функції відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Рішенням Загальними зборами засновників Товариства (Протокол № 25/05 від 30.05.2018 року).

Стан корпоративного управління

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

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС» обраний Бойко Анатолій Юрійович.

Про ступінь ризику ІСІ

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

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

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

Інформація про пов'язаних осіб

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

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

Інформація про пов'язаних осіб корпоративного інвестиційного фонду

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 7

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду (серед розміщених акцій), %	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
	Учасники - фізичні особи				
	Бойко Анатолій Юрійович	2982014693	паспорт серії ЕК № 556235, виданий Рубіжанським МВ УМВС України в	100,00	Немає

			Луганській області 29 серпня 1997 року		
	Учасники - юридичні особи				
	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає
	Голова наглядової ради				
	Бойко Анатолій Юрійович	2982014693	паспорт серії ЕК № 556235, виданий Рубіжанським МВ УМВС України в Луганській області 29 серпня 1997 року	100,00	Немає
	Усього:			100	

Інформація

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

Таблиця 8

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	Бойко Анатолій Юрійович	2982014693	40900484	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНИКС"»	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	100,00
2.	Бойко Юрій Юрійович (рідний брат Бойка Анатолія Юрійовича)	3524511377	40560902	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСІЛІТІ ГРУП"	04050, місто Київ, вулиця Мельникова, будинок 18-Б, офіс 4	40,00
3.	Бойко Юрій Юрійович (рідний брат Бойка Анатолія Юрійовича)	3524511377	40900484	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНИКС"»	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	0,00
4.	Бойко Віра Дмитрівна (мати Бойка Анатолія Юрійовича та Бойка Юрія Юрійовича)	2108110768	32922126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТОЛИЧНА НЕРУХОМІСТЬ"	03055, місто Київ, вулиця Старокиївська, будинок 14	100,00
5.	Бойко Віра Дмитрівна (мати Бойка Анатолія Юрійовича та Бойка Юрія Юрійовича)	2108110768	00213724	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ЕЛЕКТРОАПАРАТНИЙ ЗАВОД"	91493, Україна, місто Луганськ, селище Ювілейне, Алчевське шосе, будинок 6	20,3447

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

Таблиця 9

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1.	40900484	39837179	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАРЕСУРС-1"	88000, Закарпатська область, місто Ужгород, площа Жупанатська, будинок 18	100,00
2.	40900484	42954374	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ОНІКС"	04116, місто Київ, вулиця Старокиївська, будинок 14	100,00
3.	40900484	00131512	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО"	43023, місто Луцьк, вулиця Єршова, будинок 4	75,4757
4.	40900484	44042977	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ"	93001, Луганська область, місто Рубіжне, вулиця Заводська, будинок 1Г/36	100,00

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

Таблиця 10

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	Бойко Анатолій Юрійович (Голова Наглядової ради)	2982014693	40900484	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС"	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	100,00
2.	Бойко Юрій Юрійович (рідний брат Бойка Анатолія Юрійовича, Секретар Наглядової ради)	3524511377	40900484	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС"	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	0,00
3.	Бойко Юрій Юрійович (рідний брат Бойка Анатолія	3524511377	40560902	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСІЛІТІ ГРУП"	04050, місто Київ, вулиця Мельникова, будинок 18-Б, офіс	40,00

	Юрійовича, акціонер)				4	
4.	Бойко Віра Дмитріївна (мати Бойка Анатолія Юрійовича та Бойка Юрія Юрійовича, учасник)	2108110768	32922126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТОЛИЧНА НЕРУХОМІСТЬ"	03055, м. Київ, вулиця Старокиївська, будинок 14	100,00
5.	Бойко Віра Дмитріївна (мати Бойка Анатолія Юрійовича та Бойка Юрія Юрійовича, акціонер)	2108110768	00213724	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ЕЛЕКТРОАПАРАТНИЙ ЗАВОД"	91493, Україна, місто Луганськ, селище Ювілейне, Алчевське шосе, будинок 6	20,3447
6.	Урядов Віталій Юрійович (Член Наглядової ради)	3028104819	40900484	АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС"	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	0,00

На протязі 2020 року Фондом проводилися операції з пов'язаними особами, інформація про які наведена в Таблиці 11.

Таблиця 11, тис. грн.

Пов'язана особа	Операції з пов'язаними сторонами за 2020 рік	Заборгованість станом на 31.12.2020 року
Виплата дивідендів учаснику Бойко А.Ю.	51 332	-
Отримання дивідендів від ТОВ «АКВАРЕСУРС-1»	111 708	32 768
Внески до статутного капіталу ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	100	-
ТОВ «ТД «ОНІКС»: повернення позики; надання позики	426 14 500	- -
Придбання акцій ПрАТ «Волиньобленерго» у ТОВ «АКВАРЕСУРС-1»	2 867	-

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Винагороди у формі акцій – не нараховувались та не отримувались.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

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

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

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ», у майбутньому відсутня.

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

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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

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

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 12.

Таблиця 12

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Щербаков Олександр Вадимович 100089
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатковим договором №2 від 01 лютого 2021 року до Договору №11-1/04 від 11 квітня 2019 року про надання аудиторських послуг Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності за 2020 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Період проведення перевірки: з 01 лютого 2021 року по 03 березня 2021 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100089)



Шербаков О.В.

(Розділ «Аудитори»)

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

(Розділ «Аудитори»)

Дата складання Звіту незалежного аудитора

03 березня 2021 року

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

Підприємство	Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОНІКС»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	м. Київ, Шевченківський район	за ЄДРПОУ	2021	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство	за КОАТУУ	40900484	
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	8039100000	
Середня кількість працівників ¹		за КВЕД	230	
			64.30	

Адреса, телефон Україна, 01014, м Київ, вул. Болсуновська, будинок № 6, (044)3534952

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 20 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	34	72
первісна вартість	1011	54	84
знос	1012	20	12
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	10052	178983
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	10086	179055
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	35	
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	71	32821
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	426	14500
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3333	68
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3333	68
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	3865	47389
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	13951	226444

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	125000	125000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		927
Емісійний дохід	1411		927
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Резервний капітал	1420	8434	118132
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	(122785)	(122712)
Неоплачений капітал	1430	()	()
Видучений капітал	1435		
Інші резерви	1495	10649	121347
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	105000
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	14	105000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	20	38
товари, роботи, послуги	1615	16	59
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	3252	
Усього за розділом III	1695	3288	97
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотами активами, утримуваними до продажу, за групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	13951	226444

Голова Наглядової ради

Бойко А.Ю.

Директор
"ПРОФІНВЕСТ"

Терешенко Л.С.

Головний бухгалтер
"КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Залевська С.А.

Дата затвердження 15.02.2021



Підпр
Чистий
Чисті за
Собівар
Чисті по
Валови
прибу
збиток
Дохід (в
Дохід (в
Інші опе
Дохід від
продукції
Адмініст
Витрати
Інші опер
Витрат від
вартісно
Витрат від
продукції
Фінансов
прибуто
збиток
Дохід від
Інші фінан
Інші доход
Дохід від
Фінансові
Втрати від
Інші витрат
Прибуток
Фінансові
прибуток
збиток
Витрати (д
Прибуток (з
Чистий фін
прибуток
збиток

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
40900484		

Підприємство Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд «ОНІКС»
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 20 р.

Форма N 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		
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		
Інші операційні доходи	2120	8	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(391)	(345)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(383)	(345)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	134715	126
Інші доходи	2240	52280	51990
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(4367)	(9)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(21215)	(1989)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	161030	49773
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	161030	49773
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	161030	49773

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515	27	20
Інші операційні витрати	2520	364	325
Разом	2550	391	345

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Голова Наглядової ради

Бойко А.Ю.

Директор ТОВ "КУА
"ПРОФІНВЕСТ"

Терещенко Л.С.

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Залевська С.А.



аналогічний період переднього року
4

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
40900484		

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОНІКС»
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2020р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

773

аналогічний період переднього року

ий

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період переднього 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		
з чого на суму 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		1900
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
надходження від операційної оренди	3040		
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
надходження від страхових премій	3050		
надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(160)	(379)
Платі	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5390)	(4314)
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	(5390)	(4314)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
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	(182)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5732	-2793
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	52180	51990
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	121	55
дивідендів	3220	78940	
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	426	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(69758)	(8789)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(14500)	(426)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	(2)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	47409	42828
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1000	
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	(45942)	(36774)
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	-44942	-36774
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3265	3261
Залишок коштів на початок року	3405	3333	72
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	68	3333

Голова Наглядової ради

Директор ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Бойко А.Ю.

Терещенко Л.С.

Залевська С.А.



Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОНІКС»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

40900484

Звіт про власний капітал

за рік 20 20 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	125000				8434	-122785		10649
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Поправки зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	125000				8434	-122785		10649
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					161030			161030
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Випливаючі курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-51332			-51332
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245			927			73		1000
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295			927		109698	73		110698
Залишок на кінець року	4300	125000		927		118132	-122712		121347

Голова Наглядової ради

Директор ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"

Головний бухгалтер ТОВ

Бойко А.Ю.

Терешенко Л.С.

Залевська С.А.



Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОНІКС»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
40900484		

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 19 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	125000				-251	-122785		1964
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	125000				-251	-122785		1964
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					49773			49773
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Враховані курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-41088			-41088
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					8685			8685
Залишок на кінець року	4300					8434	-122785		10649



Голова Наглядової ради
 Директор ТОВ "КУА "ПРОФІНВЕСТ"
 Головний бухгалтер ТОВ

Гайко А.Ю.

Терещенко Л.С.
 Залевська С.А.

31
 01
 ро
 ро
 Од
 1.0
 КО
 (на
 інв
 інв
 фон
 дер
 інст
 Р
 Стр

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період з 01.01.2020 р. по 31 грудня 2020р. згідно вимогам МСФЗ

Акціонерне Товариство

«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

«ОНІКС»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Основні відомості про Фонд

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС», скорочена назва АТ «ОНІКС» (надалі Товариство) засновано як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Створено згідно Закону України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС»
Зареєстровано в Єдиному державному реєстрі	18.10.2016 номер запису: 1 074 102 0000 062685
Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №00448 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 07.11.2016р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300448
Тип Фонду	Закритий
Вид Фонду	Недиверсифікований
Реєстрація випуску акцій	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 001113 від 12.12.2016р.
Строк діяльності інвестиційного фонду	50 років з дати внесення до ЄДРІСІ
Поточний рахунок	№ UA933534890000026505568566001 ПАТ "АСВІО БАНК"» м. Київ МФО 353489

Місцезнаходження	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Основний вид економічної діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Відомості про органи управління	Загальні збори учасників, Наглядова Рада
Голова Наглядової Ради	Бойко А.Ю.

Фондом було випущено 125 000 000 простих іменних акцій номіналом 1 гривня.

Станом на 31.12.2020 року було розміщено 2 287 674 акцій:

Учасники Фонду	кількість акцій	відсоток у СК, %
Бойко Анатолій Юрійович	2 287 674	1,830139

Управління активами Акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС», здійснює ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» (надалі КУА), згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №11042019-КУА від 11.04.2019 року.

Інформація про компанію з управління активами (КУА)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» зареєстровано 15.03.2018 року за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців 1 070 102 0000 074089.

Країна реєстрації - Україна

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: 42000385.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, буд.6.

E-mail: kua.profinvest@gmail.com

Тел./факс (044)353-49-52

Основний вид діяльності за КВЕД-2010 є:

66.30 Управління фондами

Основним видом діяльності ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ» є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступень залежності від законодавчих та економічних обмежень. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході країни мають суттєвий вплив на економіку України. Стабілізація економічної ситуації знаходиться в прямій залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються,

не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, достатньо високою ціною та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Від початку 2020 року зберігалася макроекономічна стабільність, тому в фінансовій сфері спостерігалися позитивні тенденції попередніх періодів. Керівництво Товариства стежить за динамікою розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у майбутньому незалежно від способу, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної діяльності Товариства в умовах, що склалися.

Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою для фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи національні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), затверджені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній станом на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, повної, збалансованої та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Товариство являється інвестиційним суб'єктом господарювання. Оскільки згідно з пункту емісії та інвестиційної декларації він відповідає наступним критеріям:

- а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;
- б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у використанні коштів, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, операційного доходу або обох видів доходу;
- в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі ринкової вартості.

Оскільки Товариство як інвестиційний суб'єкт господарювання на підставі п.31 МСФЗ 10 не визнає свої дохідні підприємства. Натомість, Фонд єдиних інвестицій є дохідним підприємством Товариства.

3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

- Поправки до МСФЗ 10 та МСФЗ 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством» - Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок на невизначений термін;
- МСФЗ 17 «Договори страхування» - набуває чинності з 01 січня 2021 року;

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

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

3.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Персоналом Компанії з управління активами (КУА) були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Так, персонал КУА був переведений на віддалену роботу, організовано електронний документооборот Товариства з контрагентами де це можливо. Дане істотно не позначилось на роботу Товариства.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні та, зокрема, на ринку будівництва як пріоритетному напрямку його інвестиційної діяльності. Керівництво

Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

3.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

36.. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної собівартості та справедливої або амортизованої вартості фінансових інструментів до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». 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.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ фінансової звітності.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як витрати на собівартість 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 витрати на класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про витрати на інші види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за методом розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за справедливою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

На час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання)

показує у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з умовою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу передбачають грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на

2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання вами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на кредитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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

Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Неумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Використовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи декілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для грошових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом змінюється, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій будуть вноситимуться платежі.

Для поточної дебіторської заборгованості без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює її за справедливою вартістю первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Станом на кожен звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Після первинного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість,

максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

4.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

4.4. Облікові політики щодо оренди (МСФЗ 16 «Оренда»)

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення цього активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного часу.

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю регулярних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи вартість за собівартості.

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання,

збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, що продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

На дату початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці платежі включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні методи, – такі обидві складові:

проценти за орендним зобов'язанням; та

інші орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно чинного законодавства, а саме, п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України від 21 березня 2010 № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) встановлено особливості оподаткування інститутів спільного інвестування.

Згідно з пп. 141.6.1 п. 146.1 ст. 146 ПКУ звільняються від оподаткування прибуток інститутів спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за результатами діяльності інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, проєкти тощо).

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

1. Забезпечення

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

1.1. Виплати працівникам

Товариство не нараховує, не сплачує винагороду Голові та членам Наглядової ради.

1.2. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової ситуації

Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив визнається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого сового активу

Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з цим активом;

Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у управлінні, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

Суму доходу можна достовірно оцінити;

Ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

Право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

Є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

Суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки

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

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

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

4.7.2. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4.7.3. Резерви та забезпечення

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства

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

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути не підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Товариство у 2020 році використовувало ставку дисконту на рівні 15,10% - вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 04.09.2020 (дату укладання договору оренди), 13,9% - вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 12.10.2020 (дату зарахування цінних паперів на рахунок Товариства у цінних паперах). Інформація, що використана для визначення ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> розділи «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижческазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Деривативи (форварди)	Первісна та подальша оцінка деривативів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий	Біржові ціни

У складі активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, є грошові кошти та інструменти капіталу. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариства обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку, які відносяться до 1го рівня ієрархії, частки інших товариств, які відносяться до 3го рівня ієрархії.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Дата оцінки								
Грошові кошти на поточних рахунках	68	9	-	-	-	-	68	9
Інструменти капіталу (частки, акції)		-	-	-	178 983	10 052	178 983	10 052

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:
 - ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - допустима змінність; та
 - кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

6.3. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

6.4. *Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії*

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.19 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.20 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (частки, акції)	10 052	169 270 100	178 983	100 (Дохід від зміни справедливої вартості інструментів капіталу);

		(439)		- 439 (Витрати від зміни справедливої вартості інструментів капіталу)
Грошові інструменти (форварди)	-	20 776 (20 776)	-	- 20 776 (продаж форвардів)

Відкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Інструменти капіталу (частка ТОВ «ТД ОНІКС», 100%)	61	500	61	500
Інструменти капіталу (частка ТОВ «АРЕСУРС-1», 24%)	39 900	9 552	39 900	9 552
Інструменти капіталу (частка ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ», 10%)	100	-	100	-
Інструменти капіталу (частка ПрАТ «ІНДІА-ЕНЕРДЖІ», 75.4757%)	138 922	-	138 922	-
Грошові кошти на поточному рахунку	60	9	60	9

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.20 в порівнянні з їх балансовою ціною не відрізняється та складає 60 тис. грн.

Станом на 31.12.20 р. на балансі Товариства обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «ТД «ОНІКС». Справедлива вартість частки була визначена згідно «Методичних рекомендацій щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у власності ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ», затверджених Рішенням Ради УАІБ 09 грудня 2019 року. Для розрахунку були використані дані з форм фінансової звітності ТОВ «ТД «ОНІКС» та Звіт про фінансові результати за 2019 та 9 міс 2020 р. Рішення прийняте виходячи з того, що власний капітал ТОВ має значення 60,6 тис.грн., тобто частка КІФ 100% у власному капіталі ТОВ дорівнює 60,6 тис.грн., що на 439,4 тис.грн. менше її балансової вартості. За період роки 2019 р. та 9 міс 2020р. ТОВ отримало збиток від операційної діяльності, а загальним підсумком фінансовий результат (нерозподілений прибуток) компанії станом на 31.12.2020р. складає – 439,4 тис.грн. Та річні показники збитку мають стабільну тенденцію зростання. Враховуючі нестабільний стан ТОВ, а також принцип обачності при визначенні справедливої вартості частки у статутному капіталі ТОВ, КУА вирішила прийняти за справедливий значення справедливої вартості ТОВ - значення частки у власному капіталі ТОВ на 31.12.2020р. Таким чином, остаточне значення справедливої вартості інструменту капіталу з урахуванням розміру частки в СК = 100%, складе 60,6 тис. грн. Станом на дату складання фінансової звітності для визначення справедливої вартості інструментів капіталу Товариство отримало повних вхідних даних за 2020 рік, а саме фінансової звітності за 2020 рік ТОВ «ТД «ОНІКС», часткою якої володіє. Тому, станом на 31.03.21р. Товариство має намір визначити справедливую вартість інструментів капіталу з урахуванням вхідних даних за 2020 рік, якщо різниця вартості за результатами розрахунку буде суттєвою.

Рішенням засновника ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» №1 від 04.11.20р. вирішено створити юридичну особу в організаційно-правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю та визначити його найменування - ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ».

ка, що складає 10 % від статутного капіталу та дорівнює 100 тис. грн., що на дату балансу є справедливою вартістю частки.

Згідно Договору №2 купівлі-продажу частини частки в статутному капіталі ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» від 06.12.2019р. Товариство придбало частину частки в іншому товаристві, а саме ТОВ «АКВАРЕСУРС-1» (код ЄДРПОУ 39837179). Відповідно до рішення судової влади, виданого суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» (додаток 1 до річної звітності за 2019 рік), акційного сертифікату суб'єкта оціночної діяльності від 15.06.2018р. №508/18, дійсний до 15.02.2021) (код ЄДРПОУ 39837179), ринкова вартість корпоративних прав, які складають 100% частки статутного капіталу ТОВ «АКВАРЕСУРС-1» становить 39 900 тис. грн. Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість цієї частки дорівнює 39 900 тис. грн. Ця інформація була отримана з відкритих та доступних джерел.

Згідно Договорів купівлі-продажу цінних паперів №БВ20-2805-1 від 28.05.2020р., №БВ20-1210-1 від 12.10.20р., №585 від 09.12.20р. Товариство придбало акції іншого товариства, а саме ПрАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 00131512). Відповідно до рішення судової влади, виданого 09.10.20р. суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» (додаток 1 до річної звітності за 2019 рік), акційного сертифікату суб'єкта оціночної діяльності від 15.06.2018р. №508/18, дійсний до 15.02.2021), ринкова вартість однієї простої іменної акції становить 0,38 грн (додаток 1 до річної звітності за 2019 рік, https://drive.google.com/drive/folders/1JFkdZwVxf_ArliowhT4C9WvzEHKG4zDn?usp=sharing). Ця інформація була отримана фондом з відкритих та доступних джерел. Станом на 31.12.20 р. Товариство володіє 360 227 442 шт. простих іменних акцій за ціною 0,38 грн, а саме 138 922 грн.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка інша інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для учасників фінансової звітності.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

Звіт про фінансовий стан (Баланс)

Станом на 31.12.2020 року в складі активів обліковуються:

. Актив на право користування об'єктом оренди

Станом на 31.12.20 у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 84 тис. грн. (рядок 1010 балансу).

	31.12.2020	31.12.2019
Актив на право користування об'єктом оренди	72	34
Відображена вартість	84	54
	12	20

Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням лінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що списується, на строк оренди. Амортизація активу на права користування орендою - 12 тис. грн.

2. *Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображення оцінки у прибутку та збитку*

	31.12.2020	31.12.2019
Документи капіталу (частка ТОВ «ТД «ОНІКС»)	61	500
Документи капіталу (частка ТОВ «АКВАРЕСУРС-1»)	39 900	9 552
Документи капіталу (частка ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ»)	100	-
Документи капіталу (акції ПрАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»)	138 922	-
Усього	178 983	10 052

Дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:	32 821	71
відсотки за договором позики ТОВ «ТД «ОНІКС»;	54	
дивіденди нараховані ТОВ «АКВАРЕСУРС-1»	32 767	
поточна дебіторська (позика ТОВ «ТД «ОНІКС»)	14 500	426
Усього	47 321	532

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 54 тис. грн. – нараховані відсотки за договором позики ТОВ «ТД «ОНІКС» за грудень 2020 р. 32 767 тис. грн. – (нараховані дивіденди) розподіл чистого прибутку за II, III, IV кварталами 2016 року ТОВ «АКВАРЕСУРС-1» згідно Протоколу № 11/12/2020-1 від 12 грудня 2020 р., строк сплати за протоколом до 31.12.2021р. але планується виплата дивідендів у грудні 2021р. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів Товариство оцінює за амортизованою собівартістю. Товариство оцінює її за сумою залишку на поточному рахунку фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Відповідно до моделі кредитний ризик за фінансовим інструментом Товариством був визначений як низький. Кредитний збиток у фінансовій звітності не визнаємо, тому що його сума не перевищує поріг суттєвості для статей фінансової звітності, визначений обліковою політикою Товариства.

Поточна дебіторська заборгованість – 14 500 тис. грн. – це надана позика ТОВ «ТД «ОНІКС» (код ЄДРПОУ 42954374) згідно Договору відсоткової позики №2 від 21.12.2020р. За умовою договору визначено, що позика є процентною – 15 % річних. При наданні позики Товариством був проведено аналіз ринкових ставок на аналогічний інструмент (схожий за строком, типом, ставкою відсотка та іншими ознаками):

<https://www.aval.ua/biznesu/kredity/investicijni-kredity?sl=%D0%9A%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82>

https://www.asviobank.ua/tl_files/credit/stavki_yur.pdf

<https://privatbank.ua/business/kreditnaja-linija>

<https://alfabank.ua/small-business/get-money/business-financing>

Відставі цього, Керівництво дійшло висновку, що ставка 15% - цілком прийнятна і порівнянна до ринкової. Цю заборгованість Товариство оцінює за амортизованою собівартістю, але в даному випадку цю заборгованість не дисконтуємо. Товариство

інструментом Товариством був визначений як низький. Кредитний збиток у фінансовій звітності не визнаємо, тому що його сума не перевищує поріг суттєвості для статей фінансової звітності, визначений обліковою політикою Товариства.

Станом на 31.12.2020 на балансі Товариства немає безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості.

Заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

7.1.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті	60	9
Еквіваленти грошових коштів (банківський депозит в національній валюті)	8	3 324
Всього	68	3 333

Станом на 31.12.2020 року в складі грошових коштів, обліковуються кошти на поточному рахунку в АТ «КРИСТАЛБАНК», МФО 339050, на поточному рахунку в ПАТ "АСВІО БАНК", МФО 353489, еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в АТ "АСВІО БАНК", МФО 353489. Згідно Договору банківського вкладу (депозиту) «Гнучкий+» №045-201/19Д від 13.06.19 р. Товариство розміщує тимчасово вільні кошти на відкритому в АТ «АСВІО БАНК», МФО 353489 вкладному (депозитному) рахунку. Строк вкладу – з 13 червня 2019р. по 13 вересня 2019р. У випадку, якщо Вкладник не вимагатиме повернення Вкладу протягом операційного часу Банку на дату повернення Вкладу, такий Вклад вважатиметься Вкладом, внесеним на строк такої ж тривалості, на який він був внесений згідно з умовами цього Договору. Так 13.12.20 р. було подовжено строк вкладу до 13.03.21 р. Вклад розміщується з правом поповнення та з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору. На суму вкладу банком нараховуються проценти в розмірі 15% річних. Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 9 цих приміток.

7.1.5. Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 121 347 тис. грн.

Власний капітал Товариства представлений статутним капіталом в розмірі 125 000 тис. грн., додатковим капіталом – 927 тис. грн., сумою нерозподіленого прибутку в розмірі 118 132 тис. грн., неоплачений капітал - 122 712 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та резервного капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

Можливість Товариства оголошувати і виплачувати дивіденди підпадає під регулювання чинного законодавства України.

Дивіденди відображаються у фінансовій звітності як розподіл нерозподіленого прибутку в міру їх оголошення. (Прим.7.4)

7.1.6. Зобов'язання

7.1.6.1. Зобов'язання по оренді

Між АТ «ОНІКС» (орендар) та ТОВ «А.М.АЛЬФА ГРУП» (орендодавець) (код ЄДРПОУ 40632479) укладено Договір суборенди №040920/П7-24 від 04 вересня 2020 року, строк дії Договору до 31 грудня 2022 року включно.

На дату первинного визнання 04.09.20 р. було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у

і – 84 тис. грн. Товариство у 2020 році використовувало ставку дисконту на рівні 15,1% - істість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування одрафту).

Зобов'язання по оренді відображено у балансі в двох частинах як короткострокове та довгострокове зобов'язання.

Найменування	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові зобов'язання (зобов'язання по оренді), рядок Балансу 1515	35	14
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Код рядка Балансу 1610)	38	20
Всього:	73	34

2. Зобов'язання

Найменування	31.12.2020	31.12.19
Довгострокові зобов'язання:		
заборгованість САН ПОСЕЙДАНИУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД;	104 965	-
дисконт;	136 024	
погашення заборгованості;	(22 904)	
амортизація дисконту	(12 515)	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (депозитарні послуги, винагорода КУА)	4 360	
поточні зобов'язання	59	16
Всього:	105 024	3 268

Довгострокові зобов'язання – 104 965 тис. грн. - це заборгованість Товариства перед САН ПОСЕЙДАНИУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД за цінні папери згідно договору БВ20- від 12.10.20р. Цю заборгованість Товариство оцінює за амортизованою вартістю. Поточна дисконтована вартість іншої довгострокової заборгованості, дисконт дорівнює 22 тис. грн., амортизація дисконту склала 4 360 тис. грн., заборгованість була частково погашена – 12 515 тис. грн.

Кредиторська заборгованість у розмірі 59 тис. грн. станом на 31.12.20р. – це поточна кредиторська заборгованість (винагорода КУА, депозитарні послуги). Товариство оцінює її за сумою на поточному рахунку фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

Значення доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати :

	з 01.01.2020 по 31.12.2020	з 01.01.2019 по 31.12.2019

Адміністративні витрати:		
агорода депозитарній установі ІСІ	(29)	(17)
агорода КУА	(45)	(171)
івські послуги, послуги з оренди, торські	(317)	(157)
ого адміністративних витрат:	(391)	(345)
і фінансові доходи:	134 715	126
дивіденди отримані;	111 707	
відсотки за вкладом;	50	
відсотки за позикою;	54	
дисконт кред. заборгованості	22 904	
доходи (реалізація фінансових інвестицій – 0 тис. грн; 100 тис. грн - дохід від зміни едливої вартості інструментів капіталу)	52 280	51 990
нсові витрати:	(4 367)	(9)
отки за орендним зобов'язаннями;	(7)	
ртизація дисконту	(4 360)	
витрати		(1 989)
вартість реалізованих фінансових гицій- 20 776 тис. грн., 439 тис. грн. – ти від зміни справедливої вартості інструментів лу)	(21 215)	
совий результат до оподаткування	161 030	49 773
ий фінансовий результат	161 030	49 773

і статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про
ові результати (Звіту про сукупний дохід).

т про рух грошових коштів за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

т про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про
рошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про
і класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на
снові. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та
ової діяльності Товариства.

	з 01.01.2020 по 31.12.2020	з 01.01.2019 по 31.12.2019
дження від повернення авансів		1 900

і витрачання	(182)	
атки, збори	(5 390)	(4 314)
гий рух коштів від операційної діяльності	(5 732)	(2 793)
ходження від реалізації фінансових стицій	52 180	51 990
ходження від отриманих відсотків	121	55
ходження від дивідендів	78 940	
рачання на придбання фінансових інвестицій	(69 758)	(8 789)
рачання на надання позик	(14 500)	(426)
ходження від погашення позик	426	
платежі		(2)
гий рух коштів від інвестиційної ьності	47 409	42 828
ходження від власного капіталу	1 000	
ата дивідендів	(45 942)	(36 774)
гий рух коштів від фінансової діяльності	(44 942)	(36 774)
гий рух грошових коштів за період	(3 265)	3 261
шок коштів на початок року	3 333	72
шок коштів на кінець року	68	3 333

віт про власний капітал за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до
ого законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний
л відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

Стаття	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Додатков ий капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплаче ний капітал	Всього
шок на початок 2019	125 000	-	(251)	(122 785)	1 964
й прибуток (збиток) ний період	-	-	49 773	-	49 773
ціл прибутку:	-	-			

Залишок на кінець 2019 року	125 000	-	8 434	(122 785)	10 649
Залишок на початок 2020	125 000	-	8 434	(122 785)	10 649
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-		160 931		160 931
Розподіл прибутку: Виплата власникам			(51 332)		(51 332)
Погашення заборгованості з капіталу		927		73	1 000
Разом змін у капіталі		927	109 599	73	110 599
Залишок на кінець	125 000	927	118 033	(122 712)	121 248

Згідно Рішення учасника №09/20 від 21.09.20р. прийнято рішення про виплату дивідендів за підсумками 2019 року та I півріччя 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 11 873 028,06 грн. Згідно Рішення учасника №10/20 від 12.10.20р. прийнято рішення про виплату дивідендів за підсумками I півріччя 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 11 480 740,00 грн. Згідно Рішення учасника №11/20 від 19.11.20р. прийнято рішення про виплату дивідендів за підсумками I півріччя 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 11 186 725,86 грн. Згідно Рішення учасника №12/20 від 01.12.20р. прийнято рішення про виплату дивідендів за підсумками I півріччя 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 11 186 725,86 грн. Згідно Рішення учасника №12/20-2 від 10.12.20р. прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами 9 місяців 2020 року. Сума нарахованих та виплачених дивідендів складає 5 604 801,30 грн.

Оподаткування дивідендів здійснено відповідно до норм чинного законодавства.

8. Розкриття іншої інформації

8.2. 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, керівництво розглядає ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Враховуючи той факт, що інша поточна дебіторська заборгованість – позика, була надана пов'язаній особі у грудні 2020 року, та кошти на депозитному рахунку розміщені з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів є короткострокова. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.

8.3. Умовні зобов'язання

8.3.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.3.2. Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

8.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони згідно МСБО 24

Повна інформація про пов'язані особи розкрита в Додатку 1 до цих приміток. Протягом періоду з 01.01.20 по 31.12.20р. у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, а саме:

	Операції з пов'язаними сторонами за 2020р.	Заборгованість на 31.12.20р.
Виплата дивідендів учаснику Бойко А.Ю.	51 332	-
Отримання дивідендів від ТОВ «АКВАРЕСУРС-1»	111 708	32 768
Внески до статутного капіталу ТОВ «ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (створення)	100	-
ТОВ «ТД «ОНІКС»:		
- повернення позики;	426	-
- надання позики	14 500	-
Придбання акцій ПрАТ «Волиньобленерго» у ТОВ «АКВАРЕСУРС-1»	2 867	-

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками Товариства здійснюється Компанією з управління активами (КУА) на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

9.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Щодо депозитів, щодо надійності та стабільності банків, в яких відкриті рахунки.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в АТ «АСВІО БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (https://www.credit-rating.ua/img/st_img/Agency%20doc/svidotstvo2012.jpg).

10 грудня 2020 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» підтверджено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» на рівні uaAA+, прогноз «стабільний».

Згідно з Національною рейтинговою шкалою, затвердженою Постановою Кабінету міністрів №665 від 26.04.2007 року, позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. (https://www.asviobank.ua/tl_files/rating/rating_20201210.pdf). Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик за депозитним вкладом визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Відповідно до даних рейтингового агентства ТОВ «РА «ІВІ-Рейтинг» визначено кредитний рейтинг АТ «КРИСТАЛБАНК». ТОВ «РА «ІВІ-Рейтинг» повідомляє о підтвердженні довгосрочного кредитного рейтинга АО «КРИСТАЛБАНК» на рівні **uaAA-** з прогнозом «**в розвитку**». Також Рейтинговим агентством був підтверджений рейтинг надійності банківських вкладів АО «КРИСТАЛБАНК» на рівні **5 (отличная надежность)**.

• <http://ibi.com.ua/RU/press-release/ibi-rating-pidtvrdilo-kreditnij-rejting-at-kristalbank-na-rivni-uaaa.html> (дата визначення рейтингу 23.09.2020)

РА «Кредит-Рейтинг» оновлено рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК»:

• https://www.crystalbank.com.ua/images/data/rating/2020.09.18_kredytniy-reyting.pdf (дата визначення рейтингу 18.09.20)

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик за депозитним вкладом визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Щодо дебіторської заборгованості за наданими позиками.

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

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

Щодо оцінки кредитних збитків фінансового активу – позик, застосовуються відносні показники фінансової діяльності товариств, які отримують позику.

Відповідно до Облікової політики визначається клас позичальника та відсоток очікуваних грошових потоків позичальника, які у подальшому застосовуються для визначення розмірів очікуваних кредитних збитків протягом поточного року. Очікувані кредитні збитки - різниця між усіма договірними грошовими потоками, що належить суб'єктові господарювання згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які суб'єкт господарювання очікує одержати (тобто всі недоотримані суми грошових коштів), дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. КУА оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом.

Крім того, КУА на дату визнання фінансових активів Товариства визначає ризик настання дефолту.

На розрахунок рівня кредитного збитку впливає:

- Своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах;
- Перенесення строків погашення заборгованості;
- Діяльність позичальника за попередній рік (прибуткова/збиткова)

Станом на 31.12.2020 кредитний ризик за фінансовими активами Товариства є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

9.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2020
Банківські депозити	8
Всього	8

Частка в активах Товариства, %

0,004%

Згідно договору банківського вкладу (депозиту) вклад розміщується на строк 3 місяць з фіксованою ставкою процента. Вклад розміщується з правом поповнення та з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору. У випадку не згоди Товариства з розміром процентної ставки, що буде застосований на кожний наступний період розміщення Вкладу, Товариство має право скористатися правами, що передбачені Договором щодо повернення Вкладу. Враховуючи це можна зробити висновок, що відсотковий ризик не буде мати суттєвого впливу на фінансовий інструмент.

9.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Керівництво Товариства виконує регулярно заходи щодо мінімізації впливу ризику ліквідності:

- збалансовує активи Товариства за строками реалізації з його зобов'язаннями за строками погашення;
- утримує певного обсягу активи Товариства в ліквідній формі;
- встановлює внутрішні обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Товариства;
- збалансовує вхідні та вихідні грошові потоки.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що акінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	59	-	-	-	59
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Всього	-	59	-	-	-	59

10. Управління капіталом Товариства

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Компанії з управління активами (КУА). Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал КУА здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може

коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності	121 347 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	125 000 тис. грн.
- Додатковий капітал	927 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	118 132 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(122 712) тис. грн.

11. Події після звітного періоду

Між датою складання 31 грудня 2020 року та датою затвердження фінансової звітності 15.02.21 р. не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Голова Наглядової Ради

Бойко А.Ю.

Директор

ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ»

Терещенко Л.С.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ»

Залевська С.А.



до Приміток до проміжної фінансової звітності
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року згідно вимогам МСФЗ
АТ «ОНІКС»

(підпункт 4 пункту 8)

ДОВІДКА
про пов'язаних осіб корпоративного інвестиційного фонду
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС»
(повне найменування корпоративного інвестиційного фонду)

Інформація
про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи фізичної особи - учасника, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи				
	1.	Бойко Анатолій Юрійович	2982014693	паспорт серії ЕК № 556235, виданий Рубіжанським МВ УМВС України в Луганській області 29 серпня 1997 року	100,00	Не належить
Б		Учасники - юридичні особи				
		Немає	Немає	Немає	0	Немає
В		Голова наглядової ради				
	1.	Бойко Анатолій Юрійович	2982014693	паспорт серії ЕК № 556235, виданий Рубіжанським МВ УМВС України в Луганській області 29 серпня 1997 року	100,00	Не належить
		Усього:			100,00	

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

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

Інформація

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Рєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Бойко Анатолій Юрійович	2982014693	I	40900484	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС"»	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	100,00
2.	Бойко Юрій Юрійович (рідний брат Бойка Анатолія Юрійовича)	3524511377	I	40560902	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСІЛІТІ ГРУП"	04050, місто Київ, вулиця Мельникова, будинок 18-Б, офіс 4	40,00
3.	Бойко Юрій Юрійович (рідний брат Бойка Анатолія Юрійовича)	3524511377	I	40900484	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС"»	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	0,00
4.	Бойко Віра Дмитрівна (мати Бойка Анатолія Юрійовича та Бойка Юрія Юрійовича)	2108110768	I	32922126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТОЛИЧНА НЕРУХОМІСТЬ"	03055, місто Київ, вулиця Старокиївська, будинок 14	100,00
5.	Бойко Віра Дмитрівна (мати Бойка Анатолія Юрійовича та Бойка Юрія Юрійовича)	2108110768	I	00213724	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ЕЛЕКТРОПАРАТНИЙ ЗАВОД"	91493, Україна, місто Луганськ, селище Ювілейне,	20,3447

Юрійовича)					Алчевське шосе, будинок 6
------------	--	--	--	--	------------------------------

Інші пов'язані особи Бойка А.Ю. не володіють 20% і більше в статутному капіталі товариств та не є керівниками в таких товариствах.

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

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

Інформація

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

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

Інформація

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

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

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

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	40900484	1	39837179	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАРЕСУРС-1"	88000, Закарпатська область, місто Ужгород, площа Жуланатська, будинок 18	100,00
2.	40900484	1	42954374	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ОНІКС"	04116, місто Київ, вулиця Старокиївська, будинок 14	100,00
3.	40900484	1	00131512	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО"	43023, місто Луцьк, вулиця Єршова, будинок 4	75,4757
4.	40900484	1	44042977	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХІМІЧНІ ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІ"	93001, Луганська область, місто Рубіжне, вулиця Заводська, будинок 1Г/36	100,00

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

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

№ з.п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	4	5	6	7	8
		Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	
1.	Бойко Анатолій Юрійович (Голова Наглядової ради)	2982014693	I	40900484	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС"	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	100,00
2.	Бойко Юрій Юрійович (рідний брат Бойка Анатолія Юрійовича, Секретар Наглядової ради)	3524511377	I	40900484	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС"	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	0,00
3.	Бойко Юрій Юрійович (рідний брат Бойка Анатолія Юрійовича, акціонер)	3524511377	I	40560902	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСІЛІТІ ГРУП"	04050, місто Київ, вулиця Мельникова, будинок 18-Б, офіс 4	40,00
4.	Бойко Віра Дмитрівна (мати Бойка Анатолія Юрійовича та Бойка Юрія	2108110768	I	32922126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТОЛИЧНА НЕРУХОМІСТЬ"	03055, м. Київ, вулиця Старокиївська, будинок 14	100,00

	Юрійовича, учасник)								
5.	Бойко Віра Дмитрівна (мати Бойка Анатолія Юрійовича та Бойка Юрія Юрійовича, акціонер)	2108110768	I	00213724	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ЕЛЕКТРОПАРАТНИЙ ЗАВОД"	91493, Україна, місто Луганськ, селище Ювілейне, Алчевське шосе, будинок 6	20,3447		
6.	Урядов Віталій Юрійович (Член Наглядової ради)	3028104819	I	40900484	АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС"	01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6	0,00		

Інші пов'язані особи голови та членів наглядової ради не володіють 20% і більше в статутному капіталі товариств та не є керівниками в таких товариствах.

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

Достовірність поданих даних про пов'язаних осіб засвідчую.

Голова Наглядової ради
(уповноважена особа корпоративного фонду)



Бойко Анатолій Юрійович
(прізвище, ім'я, по батькові)

«31» грудня 2020 року

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

25.01.2021 № 01-03-4/6

на № 277 від 21.01.2021

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»**

вул. Пирогова, буд. 2/37, м. Київ, 01030

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0791, дата реєстрації 24.10.2018 р.), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

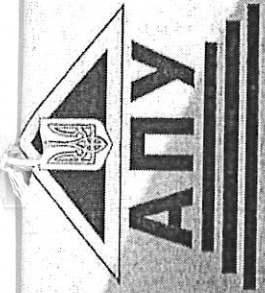
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

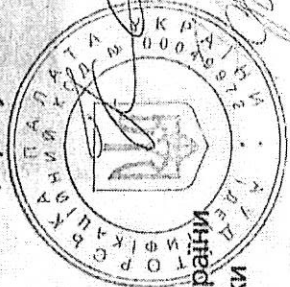
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРЬСКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»**

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0751

з'являє до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

<u>25.01.2021</u>	№	<u>01-03-4/18</u>
<u>№ 278</u>	від	<u>22.01.2021</u>

Аудитору
Щербакову О.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Щербакова Олександра Вадимовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100089, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

<u>25.01.2021</u>	№	<u>01-03-4/7</u>
<u>№ 278</u>	від	<u>22.01.2021</u>

Аудитору
Величко О.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Величко Ольгу Володимирівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100092, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -

Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С.М.

І проінформовано, проінформовано
і скріплено печаткою

68 (Шимов)) аркушів
Ген. директор Величко О. В.

