

**АУДИТОРСКА ФІРМА
«ОЛЕСЯ»**

Україна, 03040 м. Київ
вул. Васильківська, буд.13 к.4
Тел./ факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
«ОЛЕСЯ»**

Украина, 03040 г. Киев
ул. Васильковская, д.13,к.4
Тел. /факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної
фінансової звітності
Акціонерного товариства "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
"ФЛЕМІНГ",
активи якого перебувають в управлінні
ТОВ «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»
станом на 31 грудня 2019 року**

Керівництву АТ «ФЛЕМІНГ» активи
якого перебувають в управлінні ТОВ
«КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

1 Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЛЕМІНГ» активи якого перебувають в управлінні ТОВ «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019р., Звіту про власний капітал за 2019р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає

вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариством не в повній мірі розкрита інформація, яка вимагає МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Вимоги МСБО 24 вимагають забезпечення розкриття у фінансовій звітності суб'єкта господарювання інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на його фінансовий стан та прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, у тому числі загальними зобов'язаннями, між такими сторонами.

В складі активів Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які відповідно до прийнятої Товариством облікової політики та вимог МСФЗ 9, мають обліковуватись за справедливою вартістю. До їх складу віднесені корпоративні права (довгострокові фінансові інвестиції) загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2019 року - 166 тис. грн.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій, так як нам не надано інформації щодо оцінок зазначених фінансових активів, здійснених управлінським персоналом. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум, проте можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, на думку аудитора може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Відповідно ми не маємо змоги надати цю інформацію, тому нашу думку було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років) (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал 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 застосовно, 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 професійний скептицизм 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 заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати,

включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

2 Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про інвестиційний фонд

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування фонду	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЛЕМІНГ»
2	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	42964769
3	Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
4	Тип, вид та клас фонду;	Закритий , недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00736 від 11 травня 2019 року
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300736
7	Строк діяльності інвестиційного фонду	До 11.05.2049 року
8	Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 77 А

Основні відомості про компанію з управління активами з 22 квітня 2019 р. по 03 червня 2019 р.

№ з/п	Показник	Значення
-------	----------	----------

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»
2	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	36136431
3	Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
4	Місцезнаходження юридичної особи	01001, м. Київ, Шевченківський район, вулиця Велика Житомирська, будинок 6/11

**Основні відомості про компанію з управління активами
з 04 червня 2019 р. по 31 грудня 2019 р.**

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»
2	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	41337776
3	Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
4	Місцезнаходження юридичної особи	03110, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 11

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2019 року розмір статутного капіталу Товариства становить 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає даним Статуту Товариства, затвердженого рішенням учасника №6 від 19 червня 2019 року.

Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Рішення про створення Товариства було прийняте засновником 30 вересня 2018 року (рішення №1 від вказаної дати). Розмір початкового статутного капіталу становив 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 5 300 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1(одна) гривня 00 копійок кожна.

На дату державної реєстрації Товариства початковий статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами засновником Товариства ТОВ КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», що підтверджується банківською випискою по особовому рахунку № UA61 3071 2300 0002 6001 0106 1759 7 в ПАТ "БАНК ВОСТОК" за 19.04.2019 року, сума 5 300 000,00 грн.(платіжне доручення №2212).

Рішенням учасника Товариства №1 від 19.04.2019 року було затверджено результати приватного розміщення акцій, затверджено статут Товариства та створено Наглядову раду Товариства.

Відповідно до Статуту Товариства розмір початкового статутного капіталу становить 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал Товариства поділяється на 5 300 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за кожен акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний №001772; дата реєстрації 11.05.2019 року), засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн. кількістю 5 300 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Рішенням учасника Товариства №6 від 19.06.2019 року було затверджено рішення про збільшення розміру статутного капіталу з 5 300 000,00 (п'ять мільйонів триста тисяч гривень 00 копійок) до 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів гривень 00 копійок). Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 129 700 000,00 (сто двадцять дев'ять мільйонів сімсот тисяч гривень 00 копійок), що становить 129 700 000,00 (сто двадцять дев'ять мільйонів сімсот тисяч) штук. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 1,00 (одну гривню 00 копійок).

Даним рішенням також були затверджені зміни до статуту Товариства, шляхом викладення його в новій редакції.

У відповідності до статті 5 «Статутний капітал Товариства» Статуту Товариства (у новій редакції) розмір статутного капіталу Товариства становить 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 5 300 000 (п'ять мільйонів триста тисяч) гривень 00 копійок, який на дату державної реєстрації сплачений в повному обсязі.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний № 001885; дата реєстрації 12.08.2019 року) засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн.; кількістю 135 000 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Свідоцтво № 001772 від 11.05.2019 року, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, анульоване.

Таким чином станом на 31 грудня 2019 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок та

поділений на 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна.

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами у розмірі 5 300 тис. грн. Сплачений статутний капітал Товариства становить 19 189 тис. грн. Неоплачений статутний капітал Товариства становить 115 811 тис. грн.

Порівняльна інформація не наводиться, Товариство зареєстроване та почало функціонувати в 2019 році

Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Фінансові інвестиції, тис. грн.

Стаття	31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції	166
Поточні фінансові інвестиції	4

Товариство визнає фінансовий актив у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною договірних положень щодо інструмента. Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання фінансового активу.

Після первісного визнання Товариство оцінює дані фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

Стаття	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (за договорами позики)	43
Інша поточна дебіторська заборгованість	20 382

До складу іншої поточної заборгованості станом на 31.12.2019 р. віднесені:

- заборгованість за договором продажу земельної ділянки ТОВ «Проінвест білдінг» (код за ЄДРПОУ 3980609) у розмірі 17 521 тис.грн.;

- заборгованість за договором позики, наданій ТОВ "Профіт плюс" (код за ЄДРПОУ 32911596) у розмірі 2 861 тис.грн.

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

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді,

коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

Стаття	31.12.2019
Грошові кошти	2 974
Рахунки в банках	2 974

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних рахунках. Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів та здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зобов'язання, тис. грн.

Стаття	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	23
Інші поточні зобов'язання	2 167

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

До поточних зобов'язань Товариство відносить розрахунки з постачальниками та підрядниками та інші поточні зобов'язання, класифікуючи їх як фінансові зобов'язання. Відповідно визнання такого зобов'язання і його оцінку Товариство здійснює з дотриманням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Товариство визнає фінансове зобов'язання коли стає стороною договірних положень щодо інструмента.

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

Поточні зобов'язання Товариством оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

Стаття	2019р.
Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	2 198

Доходи Товариство визнає коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно виміряти. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажено і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід».

Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати визнаються Товариством, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей.

Витрати негайно визнаються, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Вартість чистих активів Товариства визначається Компанією з управління активами відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1336 від 30.07.2013 року.

Станом на 31.12.2019 року розрахункова вартість чистих активів Товариства становить 21 387 тис. грн.

Відповідність складу та структури активів вимогам законодавства

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства відповідають Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року.

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

За рік, що закінчився 31.12.2019 року, за рахунок активів Товариства відшкодовано 228 тис. грн. витрата саме:

№ з/п	Стаття витрат	Сума витрат, тис. грн.
1	Винагорода КУА за управління активами ІСІ	77
2	Винагорода депозит установі ІСІ	12
3	Винагорода аудитору ІСІ	10

4	Винагорода оцінювачу майна	6
5	Витрати пов'язані з забезпеч. діяльності ІСІ	123
Всього:		228

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, відповідають Положенню про склад та 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.

Відповідність розміру активів Товариства мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Розмір активів Товариства станом на 31.12.2018 року, складає 23 577 тис. грн., що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів інституту спільного інвестування встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013 року.

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

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (протокол №3 від 01.08.2017 року), затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ».

Аудитор підтверджує наявність та відповідність Служби внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління

Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) та Статуту Товариства, Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган Товариства - Загальні збори учасників
- Наглядова рада (рішення учасника №1 від 19.04.2019 року- обрання членів Наглядової ради; рішення учасника №5 від 04.06.2019 р. -зміна членів Наглядової ради).

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором був встановлений наступний перелік пов'язаних осіб:

- ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ: 40932123);
- ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (код ЄДРПОУ: 41337776)
- Голова Наглядової ради Товариства - Козаченко Ірина Валентинівна
- Член Наглядової ради Товариства - Баришнікова Юлія Віталіївна
- Член Наглядової Ради Товариства - Халецька Марина Анатоліївна

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами.

Товариство протягом звітного періоду здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами: здійснено нарахування та виплати винагороди на користь КУА за управління активами ІСІ.

В розділі «Основа для думки із застереженням» ми повідомили про недостатність розкриття інформації стосовно пов'язаних осіб та операцій з ними.

Інформація про наявність подій після дати балансу

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Аналіз пруденційних показників

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

Інші елементи

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «ОЛЕСЯ»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Работіна Тетяна Анатоліївна – сертифікат аудитора № 005918 виданий рішенням АПУ від 28.04.05р. №148; номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100374.

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 120 від 15 листопада 2019 р.

Дата початку проведення аудиту: 15.11.2019р.

Дата закінчення проведення аудиту: 03.03.2020р.

Ключовий партнер з аудиту

Аудитор ТОВ АФ «Олеся»

Сертифікат № 005918

_____ (підпис)

Т.А.Работіна

Дата складання аудиторського висновку: 03 березня 2020 року
м. Київ

Господарство	Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ФЛЕМІНГ"	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Історія	м. Київ	за ЄДРПОУ	42964769		
Організаційно-правова форма господарювання	Інші організаційно-правові форми	за КОАТУУ	8038200000		
Економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	900		
Відносна кількість працівників	1	за КВЕД	64.30		
Адреса, телефон	вулиця Велика Васильківська, буд. 77 А, м. Київ, 03150	0637874674			
Вартість виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), до якої показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Відомо (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
Міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Матеріальні активи	1000	-	-
Варісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Нематеріальні засоби	1010	-	-
Варісна вартість	1011	-	-
Нематеріальні засоби	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Варісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Нематеріальна інвестиційна нерухомість	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Варісна 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	-	166
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Встрочені податкові активи	1045	-	-
Встрочені аквізиційні витрати	1050	-	-
Витрати на придбання	1060	-	-
Витрати на покриття витрат у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	-	166
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	-	-
Складні запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Вироби	1104	-	-
Нематеріальні біологічні активи	1110	-	-
Витрати на перестрахування	1115	-	-
Витрати на одержання	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
визначеними авансами	1130	-	8
Бюджетом	1135	-	-
Всего числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	43
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Всього поточна дебіторська заборгованість	1155	-	20 382
Нематеріальні фінансові інвестиції	1160	-	4
Витрати та їх еквіваленти	1165	-	2 974
Витрати	1166	-	-
Витрати в банках	1167	-	2 974
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Витрати на перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
Всего числі в:	1181	-	-
Витрати довгострокових зобов'язань			
Витрати збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

овах незароблених премій	1183	-	-
их страхових резервах	1184	-	-
оборотні активи	1190	-	-
ого за розділом II	1195	-	23 411
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
анс	1300	-	23 577

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
внесений (пайовий) капітал	1400	-	135 000
ски до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
італ у дооцінках	1405	-	-
атковий капітал	1410	-	-
сійний дохід	1411	-	-
опичені курсові різниці	1412	-	-
ервний капітал	1415	-	-
озподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	2 198
плачений капітал	1425	(-)	(115 811)
учений капітал	1430	(-)	(-)
і резерви	1435	-	-
ого за розділом I	1495	-	21 387
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
внесений податковий зобов'язання	1500	-	-
сійні зобов'язання	1505	-	-
вгострокові кредити банків	1510	-	-
ії довгострокові зобов'язання	1515	-	-
вгострокові забезпечення	1520	-	-
вгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
ьове фінансування	1525	-	-
одійна допомога	1526	-	-
ахові резерви	1530	-	-
ому числі:	1531	-	-
ерв довгострокових зобов'язань			
ерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
ерв незароблених премій	1533	-	-
ії страхові резерви	1534	-	-
естиційні контракти	1535	-	-
изовий фонд	1540	-	-
ерв на виплату джек-поту	1545	-	-
ього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
роткострокові кредити банків	1600	-	-
кселі видані	1605	-	-
точна кредиторська заборгованість за:			
овгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
овари, роботи, послуги	1615	-	23
озрахунками з бюджетом	1620	-	-
тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
озрахунками зі страхування	1625	-	-
озрахунками з оплати праці	1630	-	-
іоточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
іоточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
іоточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
іоточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
іоточні забезпечення	1660	-	-
ходи майбутніх періодів	1665	-	-
іоточені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
ії поточні зобов'язання	1690	-	2 167
ього за розділом III	1695	-	2 190
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
ланс	1900	-	23 577

івник

Стадник Борис Миколайович

овний бухгалтер

Шевченко Олена Вікторівна

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



Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний за ЄДРПОУ корпоративний інвестиційний фонд "ФЛЕМІНГ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 01 01

42964769

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	17 602	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(228)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(18 782)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 408)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	43	-
Інші доходи	2240	3 707	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 337	-
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 337	-
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	2 337	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	19 010	-
Разом	2550	19 010	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Стадник Борис Миколайович

Головний бухгалтер

Шевченко Олена Вікторівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.**

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	5 366	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(109)	(-)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3)	(-)
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	(3)	(-)
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	(24 139)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-18 885	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	5 713	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(4)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(9)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(2 891)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 809	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	19 060	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(10)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	19 050	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 974	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 974	-

Керівник

Стадник Борис Миколайович

Головний бухгалтер

Шевченко Олена Вікторівна



риємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ФЛЕМІНГ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
42964769		

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
ригування:									
на облікової ітики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
правлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
і зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
ригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
етий прибуток (ток) за звітний іод	4100	-	-	-	-	2 337	-	-	2 337
ий сукупний ід за звітний іод	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
цінка (уцінка) боротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
цінка (уцінка) нсових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
опичені курсові иці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
ка іншого сукупного ду асоційованих і ьних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
ий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
оділ прибутку: лати власникам іденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
ямування прибутку ареєстрованого талу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
оахування до рвного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
а чистого прибутку, жна до бюджету овідно до нодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
а чистого прибутку творення іальних ових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ма чистого прибутку матеріальне охочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
ески учасників: ески до капіталу	4240	135 000	-	-	-	-	(135 000)	-	-
огашення заборго- ності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	19 189	-	19 189
влучення капіталу: куп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
репродаж викуп- них акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
улювання викупле- х акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
лучення частки в італі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
еншення номіналь- вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
і зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(139)	-	-	(139)
идбання (продаж) онтрольованої тки в дочірньому приємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
ом змін у капіталі	4295	135 000	-	-	-	2 198	(115 811)	-	21 387
ишок на кінець у	4300	135 000	-	-	-	2 198	(115 811)	-	21 387

івник

Стадник Борис Миколайович

овний бухгалтер

Шевченко Олена Вікторівна



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

***Примітки до річної фінансової звітності за період з 20 квітня по 31 грудня 2019
рік.***

1. Інформація про Фонд:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛЕМІНГ» (далі – Фонд) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 20 квітня 2019 року, номер запису 1 074 102 0000 084940. Місцезнаходження Фонду: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 77 А.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 42964769.

Скорочене найменування: АТ «ФЛЕМІНГ»

Філій Фонд не має.

Предметом діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок Учасників Фонду шляхом емісії цінних паперів Фонду з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Бухгалтерський облік здійснює Компанія з управління активами Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (код ЄДРПОУ 41337776), (далі – Товариство), з якою підписаний договір на управління активами.

2. Загальна основа формування фінансової звітності:

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за 2019 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Товариство при складанні фінансової звітності Фонду не застосовує вимоги стандартів МСФЗ 4, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 11, МСБО 20 та МСБО 41 у зв'язку з відсутністю діяльності регламентованої такими стандартами.

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

Валюта звітності:

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

Припущення про безперервність діяльності:

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

Рішення про затвердження фінансової звітності:

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ», що діє від імені, за рахунок та в інтересах АТ "ФЛЕМІНГ" Наказом № 6-Х від 03.02.2020 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності:

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 20 квітня по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики:

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики Фонду, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Фонду базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, превалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу Фонду, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Фонду визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

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

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Установлена межа суттєвості для:

- визначення суттєвості активів, зобов'язань та власного капіталу, відображення переоцінки або зменшення корисності об'єкта обліку у розмірі 8 % від підсумка активів балансу;
- для визначення впливу дисконтування 5% підсумку всіх активів, зобов'язань відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- відображення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів - 5% від чистого потоку грошових коштів від операційної діяльності;
- виправлення помилок минулих періодів – 20 тис. грн.

Основа формування облікових політик:

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом 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», МСФЗ 16 «Оренда».

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.

Форма та назва фінансових звітів та методи подання інформації у фінансових звітах:

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", та Приміток до проміжної фінансової звітності Фонду, що складені у відповідності до МСФЗ.

Згідно МСФЗ та враховуючі НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку та збитку, за класифікацією, основою на методі "Функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності:

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю фінансових інструментів відповідно 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 біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Визнання та оцінка фінансових інструментів:

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

За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду Товариство класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.

Товариство класифікує фінансові активи Фонду як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

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

При припиненні визнання фінансового активу різницю між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом Фонду, якій обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти:

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю.

Первісна оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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 на свою користь.

Станом на кожну 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.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість:

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

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного 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.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую 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.

Зобов'язання:

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд 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:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Фонд 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Згорання фінансових активів та зобов'язань:

Фінансові активи та зобов'язання Фонду 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

Оренда активів:

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію. Згідно з МСФЗ 16 Орендар може вирішити застосувати звільнення для короткострокової оренди. Короткострокова оренда – це оренда з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування. Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Фонд має Договір оренди приміщення. Згідно з умовами Договору термін оренди відповідає короткостроковій оренді. Умовами Договору не передбачено безумовне продовження строку дії Договору оренди, або право придбання базового активу після закінчення строку дії Договору.

Товариство не має обґрунтованої впевненості у реалізації можливості продовжити оренду або придбати базовий актив. Тому Товариство використовує практичну можливість не визнавати право користування активами та зобов'язаннями з оренди Фонду.

Орендні платежі за таким договором визнаються як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

Облікові політики щодо податку на прибуток:

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

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), станом на 31.12.2019 року заборгованість з податку на прибуток відсутня.

Відстрочені податкові активи визнають для всіх тимчасових різниць, що враховують при визначенні об'єкта оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути утилізовані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

За розрахунками Фонду, враховуючи специфіку діяльності та специфіку оподаткування Фонду, станом на 31.12.2019 року сума податкового активу (зобов'язання) дорівнює нулю.

Забезпечення:

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

Доходи та витрати:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

«Дохід» для визнання доходу та визначення його суми розрізняти на дохід:

- від продажу активів;
- надання послуг (виконання робіт);
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті тощо.

Дохід від продажу активів, надання послуг визнається згідно умов чинних договорів, а також тих договорів, які мають бути укладені в майбутньому, у сумі, що відображає відшкодування, яке буде отримано в обмін на активи, надані послуги. Виручка залежить від результатів ретельного аналізу конкретних умов договору. Виручка визнається одномоментно або протягом періоду часу за умови того, чи має Фонд право на отримання оплати за активи, надання послуги з урахуванням чинників договору, які дозволяють анулювати, обміняти або значно модифікувати договір.

Дохід від відсотків за депозитом відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів за поточними рахунками відображається у відповідному місяці виплати таких відсотків

Дохід від відсотків за договорами позики відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

Дохід від продажу цінних паперів відображається на дату розрахунків, але не раніше дати реєстрації права власності в депозитарному обліку за умови ведення такого обліку.

Дохід від фінансових активів, які потребують обов'язкової реєстрації в єдиних реєстраційних системах, відображається за датою реєстрації в таких реєстраційних системах.

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

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

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

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

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

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

Розподіл прибутку:

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», ІСІ закритого типу можуть виплачувати дивіденди.

Право на отримання дивідендів мають особи, які є учасниками Фонду на початок строку виплати дивідендів. Розмір дивідендів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат визначається уповноваженим органом Товариства. В разі прийняття уповноваженим органом Товариства рішення про виплату дивідендів, виплата дивідендів учасникам здійснюється один раз на рік до 31 грудня року, наступного за звітним.

Умовні зобов'язання та активи:

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонду. 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.

Облікова політика Фонду розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Фонду та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміною структури активів та зобов'язань, в облікову політику необхідно буде внести відповідні зміни.

4. Основні припущення, оцінки та судження:

При підготовці фінансової звітності Фонду 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких

припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження 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 відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів:

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:

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) з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином вони 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.

Судження щодо очікуваних термінів фінансових інструментів:

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную 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 очкується, 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 та реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовими інструментами 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 необов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається 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 Фонду щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Інформація з Єдиного державного реєстру та інших доступних загальних інформаційних ресурсів, бізнес-аналітичні системи.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

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	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Інші фінансові інвестиції	0	0	0	0	166	0	166	0

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

До 3 рівня ієрархії відносяться частки у статутному капіталі інших підприємств, оцінка яких не заснована на вимірних ринкових даних. Товариство здійснює оцінку вартості активів на дату складання фінансового звіту Фонду. Визначення справедливої вартості відбувається ринковим підходом, з використанням цін попередніх операцій та цінову інформацію третіх сторін.

За період з 20 квітня по 31 грудня 2019 року переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Фінансові активи	Балансова вартість станом на 31.12.19 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.19 р.	Балансова вартість станом на 31.12.18 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.18 р.
Інші фінансові інвестиції, тис. грн	166	166	0	0
Грошові кошти, тис. грн.	2 974	2 974	0	0

Товариство здійснює оцінку активів за справедливою вартістю, однак справедливу вартість фінансових інвестицій Фонду неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. За наявності інформації, яку було отримано керівництвом Товариства за фінансовими інвестиціями, які знаходяться на балансі Фонду, було прийнято рішення змінити вартість таких фінансових інвестицій. Станом на 31.12.2019 року прибуток від переоцінки вартості фінансові інвестиції склав 162 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.

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року Фонд:

- не укладав жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Фонду згідно МСФЗ 2;
- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;
- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;
- вид економічної діяльності Фонду має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;
- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;
- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40;

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах:

Доходи та витрати:

Період	2019 рік	2018 рік
Відсотки нараховані за короткостроковими депозитами, тис. грн.	81	-
Доходи від продажу земельної ділянки, тис. грн.	17 521	
Доходи від отримання переоцінки фінансових інвестицій,	162	

тис. грн.		
Відсотки нараховані за договорами наданих позик, тис. грн.	43	-
Доходи від продажу деривативів, тис. грн.	3 545	-
Всього доходів, тис. грн.	21 352	-
Адміністративні витрати, тис. грн., у т.ч		
Послуги оцінювача майна, тис. грн	6	
Нотаріальні послуги, тис. грн	6	
Податок на земельну ділянку, тис. грн	3	
Оренда приміщення, тис. грн	2	-
Аудиторські послуги, тис. грн.	10	-
Винагорода компанії з управління активами Фонду, тис. грн.	77	-
Держмито за реєстрацію змін до регламенту та випуску акцій Фонду, тис. грн	102	-
Інші витрати пов'язані з ведення діяльності Фонду	22	-
Витрати на нарахування кредитного ризику, тис. грн.	30	-
Собівартість реалізованих деривативів, тис. грн.	5	-
Витрати на придбання земельної ділянки, тис. грн	18 752	-
Всього витрат, тис. грн.	19 015	-

Протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року Фонд отримав прибуток у сумі 2 337 тис. грн. та збиток від розміщення акцій Фонду у сумі 139 тис. грн. Станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток Фонду склав у сумі 2 198 тис. грн.

Дебіторська заборгованість:

Станом на 31.12.2019 року поточна дебіторська заборгованість Фонду склала 20 433 тис. грн, у т.ч.

- заборгованість за виданими авансами у сумі 8 тис. грн.,
- заборгованість з нарахованих відсотків за договорами позики у розмірі 43 тис. грн.,
- заборгованість за договорами позики у сумі 2 861 тис. грн.
- заборгованість з продажу земельної ділянки у сумі 17 521 тис. грн

Розшифровка дебіторської заборгованості з продажу земельної ділянки на 31.12.2019 р.:

контрагент	код ЄДРПОУ	балансова вартість	Дата виникнення	Дата погашення
ТОВ "Проінвест білдінг"	3980609	17 521	07.11.19	31.08.20
Разом		17 521		

Продаж земельної ділянки відбулась за Договором від 07.11.19 року за ціною 18 900 тис. грн. Ефективна ставка відсотка становить 12%. Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан та нараховані доходи з продажу земельної ділянки у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відображена за дисконтованою вартістю у сумі 17 521 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за договорами надання позик станом на 31.12.2019 р.:

контрагент	код ЄДРПОУ	балансова вартість	% ставка за договором	Дата виникнення	Дата погашення
ТОВ "Профін плюс"	32911596	2 891	17	11.11.19	16.10.20
Разом		2 891			

Строк наданих позик не перевищує 12 місяців. Ефективна ставка відсотка становить -12%. Дебіторська заборгованість за договорами наданих позик та нарахованих відсотків за такими договорами відображена за вартістю, яка дорівнює вартості погашення. У зв'язку з тим, що різниця між номінальною вартістю отриманих грошових коштів та їх амортизованою вартістю знаходилась в межах суттєвості, поріг якої визначений в облікової політиці Товариства, доходи та витрати за впливом дисконтування в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) не відображені.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. На суму дебіторської заборгованості з надання позик нарахована сума кредитного ризику 30 тис. грн. У Звіті про фінансовий стан Фонду сума дебіторської заборгованості зменшена на суму нарахованого кредитного ризику.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2019	31.12.2018	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам,	30	-	
В т.ч.: за депозитами;	-	-	
За дебіторською заборгованістю	30		
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(і) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
	-	-	

В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	30	-	

Станом на 31.12.2019 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 30 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р прострочена та пролонгована дебіторська заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість:

Станом на 31.12.2019 року кредиторська заборгованість Фонду складає 2 167 тис. грн., у т.ч.:

- заборгованість, пов'язана з запровадженням господарської діяльності Фонду у сумі 23 тис. грн

- заборгованість за договорами продажу деривативів у сумі 2 167 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з продажу деривативів станом на 31.12.2019 року:

Контрагент	ПІН	Балансова вартість	Дата виникнення	Дата погашення
Ельбаз Еяль Шмуель	2729321670	930	26.12.19	20.01.20
Пател Дінешбаї Чіманбаї	2568924912	622	15.11.19	22.06.20
Сіхота Каранвір Сінгх	2940126712	615	15.11.19	22.06.20
Разом		2167		

Кредиторська заборгованість є поточними зобов'язаннями Фонду. Ефективна ставка відсотка становить -21%. У зв'язку з тим, що різниця між номінальною вартістю кредиторської заборгованості та амортизованою вартістю знаходиться в межах суттєвості, яка визначена обліковою політикою Фонду, ця кредиторська заборгованість має несуттєвий вплив на показники фінансової звітності та відображена в Звіті про фінансовий стан за номінальною вартістю, котра дорівнює сумі погашення.

Грошові кошти:

Грошові операції протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року проводились в національній валюті.

Станом на 31.12.2019 року на поточних рахунках Фонду, відкритих

в ПАТ «Банк Восток» – 0 тис. грн.

в АТ «Кристалбанк» - 2 822 тис. грн.

в ПАТ АБ «Укргазбанк» - 152 тис. грн.

Фінансові інвестиції:

Станом на 31.12.19 року Фонд має на балансі наступні фінансові інвестиції:

довгострокові фінансові інвестиції – 166 тис. грн.

	Код ЄДРПОУ	Частка %	31 грудня 2019р.	Частка %	30 грудня 2018р.
Довгострокові фінансові інвестиції					
Частки у статутному капіталі:					
ТОВ «Профінт плюс»	32911596	20	166		0
Всього			166		0

Фінансові інвестиції Фонду виражені у вигляді корпоративних прав підприємств та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

За результатами проведеного аналізу відбулись зміни вартості фінансових інвестицій. Протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року прибуток від переоцінки вартості фінансових інвестицій склав 162 тис. грн.

Оренда:

Станом на 31.12. 2019 року Фонд має Договір оренди приміщення. Фонд відносить договір оренди до короткострокової оренди з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування, використовуючи звільнення яке передбачене МСФЗ 16 «Оренда». Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. За період 20 квітня по 31 грудня 2019 рік орендні платежі склали 1 тис. грн. Станом на 31.12. 2019 року заборгованість за орендними платежами складає 1 тис. грн..

Станом на 31.12. 2019 року Товариство не має активів або зобов'язань, які повинні бути визнанні на виконання вимог МСФЗ 16.

Власний капітал Фонду:

Станом на 31.12.2019 року власний капітал Фонду складає 21 387 тис. грн.. у т.ч.

- зареєстрований (пайовий) капітал - 135 000 тис. грн.

- нерозподілений прибуток – 2198 тис. грн.

- неоплачений капітал – 115 811 тис. грн.

Протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року розміщення акцій відбувалось за ціною вартості чистих активів Фонду. Збиток від розміщення акцій склав 139 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. нерозміщені акції Фонду складають 115 811 112 шт. Номінальна вартість акцій складає 1,00 грн.. Згідно Довідки про вартість чистих активів, станом на 31.12.2019 р вартість чистих активів на одну акцію складає 1,11 грн.

Протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року Фондом не проводився викуп акцій. Станом на 31.12.2019 р. в обігу знаходяться 19 188 888 штук акцій на загальну номінальну вартість 19 188 888,00 гривень.

Розподіл прибутку:

Виплата дивідендів протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року не відбувалась.

Розкриття щодо найбільш суттєвих статей Звіту про рух грошових коштів:

В Звіті про рух грошових коштів:

у рядку 3095 «Інші надходження» у загальній сумі 5 366 тис. грн. відображені наступні операції:

- отримані відсотки за короткостроковим депозитом Фонду у сумі 81 тис. грн.
- повернення гарантійного внеску за попереднім договором придбання фінансових інвестицій у сумі 5 285 тис. грн.

у рядку 3190 «Інші витрачання» у загальній сумі 24 139 тис. грн. відображені наступні операції:

- перерахування грошових коштів за договором придбання земельної ділянки сумі 18 752 тис. грн
- оплата держмита за реєстрацію Регламенту та випуску акцій Фонду у сумі 102 тис. грн.
- оплата гарантійного внеску за попереднім договором придбання фінансових інвестицій у сумі 5 285 тис. грн.

Внески до статутного капіталу відображені у рядку 3300 «Надходження від власного капіталу» у сумі 19 060 тис. грн., які згідно Ліцензійних умов на провадження професійної діяльності Товариства сплачені у повному обсязі виключно грошовими коштами на момент створення Фонду у сумі 5 300 тис. грн., та коштами, які Фонд отримав від розміщення акцій протягом звітного періоду у сумі 13 760 тис. грн.

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року Фонд:

- не укладав жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Фонду згідно МСФЗ 2;
- не здійснював операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворював спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мав впливу коригування на фінансову звітність, що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;
- не мав активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;
- вид економічної діяльності Фонду має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;
- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40.

7. Розкриття іншої інформації:

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів:

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що

активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як низький.

Оподаткування:

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами Фонду, змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства створювати резерв під податкові збитки у фінансовій звітності Фонду не потрібно. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), Фонд протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року здійснював операції, які згідно діючого податкового законодавства України не підлягають оподаткуванню податком на прибуток. За розрахунками Фонду станом на 31.12.2019 р. сума відстроченого податку на прибуток (податкових активів чи податкових зобов'язань) дорівнює нулю.

Розкриття інформації про пов'язані сторони:

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7
1.	Козаченко Ірина Валентинівна (Голова)	2371711426	42964769	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська,	

	Наглядової ради)			НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛЕМІНГ»	буд. 77 А	
2.	Козаченко Ірина Валентинівна (Виконуючий обов'язки генерального директора)	2371711426	24920768	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ІНВЕСТМЕНТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ПРОПЕРТІ"	04070, м. Київ, вул. Верхній Вал, буд. 72	
3.	Баришнікова Юлія Віталіївна (Секретар Наглядової ради)	2975006701	42964769	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛЕМІНГ»	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 77 А	
4.	Баришнікова Юлія Віталіївна (Директор)	2975006701	32349168	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "КОМПАНІЯ "ЕКОВТОРРЕСУРС И"	01032, м. Київ вулиця Жилинська, будинки 110	
5.	Халецька Марина Анатоліївна (Член Наглядової ради)	3079017589	32964769	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛЕМІНГ»	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 77 А	
6.	Халецька Марина Анатоліївна (Бухгалтер)	3079017589	32349168	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "КОМПАНІЯ "ЕКОВТОРРЕСУРС И"	01032, м. Київ, вулиця Жилинська, будинки 110	

Прямі родичі членів Наглядової ради пов'язаності не мають.

Винагорода членам Наглядової ради за період з 20 квітня по 31 грудня 2019 року не нараховувалась та не виплачувалась

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Фонд не має. Материнського підприємства Фонд не має. Протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року Фонд операцій з пов'язаними особами не здійснював та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками:

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний

ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Станом на 31.12.2019 року, враховуючи склад активів, для Фонду кредитний ризик є найбільш суттєвим.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництва Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків.

Станом на 31.12.2019 кредитний ризик 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. Станом на 31.12.2019 р. Товариство має грошові кошти на поточному рахунку в ПАТ АТ «Укргазбанк» у сумі 152 тис. грн.

Рейтингове агентство IBI-Rating підвищило кредитний рейтинг державного УКРГАЗБАНКУ до рівня uaAA зі зміною прогнозу на «стабільний». Рейтинг надійності банківських вкладів підтверджений на рівні «5+» (відмінна надійність).

Як наголошується в звіті, протягом аналізованого періоду УКРГАЗБАНК продовжував зміцнювати ринкові позиції і на даний момент обслуговує більше 1,2 млн клієнтів. Підвищення кредитного рейтингу і зміна прогнозу обумовлені тривалим поліпшенням ринкових позицій і диверсифікації діяльності за рахунок залучення нових клієнтів, високими показниками капіталізації та ліквідності, достатніми показниками ефективності основної діяльності, а також підтримкою з боку Держави. https://ukrgasbank.com/press_center/news/12022-ibirating_povysilo_kreditnyyi_reyting_ukrgazbanka_s_prognozom_stabilnyyi

Також станом на 31.12.2019 року Фонд має на поточному рахунку, відкритому в АТ «Кристалбанк» грошові кошти у сумі 2 822 тис. грн.

Рейтингове агенство IBI-Rating повідомляє про визначення довгострокового кредитного рейтингу АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні uaA+ з прогнозом «стабільний».

Рівень визначеного кредитного рейтингу АТ «КРИСТАЛБАНК» обумовлений достатніми показниками капіталізації установи, незначним рівнем проблемної заборгованості у структурі робочих активів, достатніми показниками ефективності та прибутковою операційною діяльністю. Також Рейтингове агентство зазначає високі показники ліквідності, які забезпечені значним обсягом активів у вигляді безризикових інвестицій у державні цінні папери. В свою чергу, у структурі зобов'язань зберігається суттєвий обсяг коштів на вимогу, що на фоні концентрації активних та пасивних операцій в розрізі основних контрагентів підвищує чутливість до ризику ліквідності. Також на рейтинг установи впливає збереження високої чутливості банківської системи до операційних ризиків, що зумовлено волатильністю законодавчого поля, складною

ситуацією в економіці, а також обмеженими фінансовими можливостями населення і підприємств реального сектору.

Для проведення аналітичного дослідження були використані матеріали, отримані від АТ «КРИСТАЛБАНК», в тому числі: фінансова звітність за 2016-2018 рр. та I квартал 2019 року, планові показники діяльності, інша необхідна внутрішня інформація, а також інформація з відкритих джерел, яку Рейтингове агентство вважає достовірною.

<https://crystalbank.com.ua/ru/novini/521-ibi-rating-vyznachylo-kredytnyi-reitynh-at-kryystalbank-na-rivni-uaa-zi-stabilnym-prohnozom>

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

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку станом на 31.12.2019, віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

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.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

Протягом період з 20 квітня по 31 грудня 2019 року Фонд надавав кошти контрагентам, в яких має частку у статутному капіталі, за договорами надання відсоткової позики. На думку керівництва Товариства такі зобов'язання контрагентів мають низький кредитний ризик, тому був створений резерв кредитного ризику за такими договорами у сумі 30 тис грн.

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, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Ринковий ризик

Фонд може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Складові ринкового ризику:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Ризик ліквідності

Ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Це ризик неможливості продовження діяльності Фонду, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Фонду.

Управління капіталом:

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Протягом періоду з 20 квітня по 31 грудня 2019 року, цілі, політика та процедури Фонду не зазнали змін.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Фонду. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового

інструменту, його прибутковості і динаміці та на інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

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 Фонду.

Порівняльна інформація:

Повний пакет звітності за МСФЗ повинен містити порівняльну інформацію за 2 попередніх періоди. У Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р., представлення такої інформації не передбачено. Для виконання вимог повного пакету за МСФЗ, Фонду має надати Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року та Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2018 року. Фонд не надає порівняльної інформації, тому що звітність за період з 20 квітня по 31 грудня 2019 року є першою звітністю Фонду.

Події після дати балансу:

Подій після дати балансу, які могли вплинути на прийняття управлінських рішень, рішення користувачів, та привести до змін фінансової звітності, не відбувалось.

Вплив гіперінфляції:

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження.

За даними коментаря НБУ щодо рівня інфляції у 2019 році від 10.01.2020 року: «Споживча інфляція сповільнилася з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році, за даними Держстату. Отже за підсумками 2019 року Національний банк досягнув середньострокової цілі з інфляції в $5\% \pm 1 \text{ в.п.}$, яку НБУ декларував з 2015 року та яку було визначено основними засадами грошово-кредитної політики на 2019 рік та середньострокову перспективу.

Сповільнення інфляції виявилось суттєвішим, ніж передбачалося в прогнозах НБУ, опублікованих в Інфляційних звітах упродовж 2019 року (6,3% на кінець року), а також у оцінках інших експертних організацій.

Національний банк і надалі буде спрямовувати свою монетарну політику на підтримку інфляційної цілі, встановленої на рівні 5% із допустимим діапазоном коливань $\pm 1 \text{ в.п.}$

Низький рівень інфляції створюватиме умови для стійкого економічного зростання, дедоларизації економіки та здешевлення кредитних ресурсів для бізнесу та населення»

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛЕМІНГ» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»
що діє від імені, за рахунок та в інтересах
АТ «ФЛЕМІНГ»

Особа,
відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку



Стадник Б.М.

Шевченко О.В.

В цьому документі прошнуровано,
пронумеровано та скріплено відбитком
печатки 46 (сорок шість) аркушів

Ключовий партнер з аудиту, аудитор
ТОВ «АФ» ОЛЕСА»

Работіна Т.А.

