



www.inpactglobal.org

вулиця Михайла Бойчука, буд.3, офіс 18,
Київ, Україна, 01103
+38 044 299 44 99
+38 044 200 02 57
www.device-group.com.ua

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ДИВІДЕНД ПЛЮС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
зі звітом незалежного аудитора**

КИЇВ 2023



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності

**ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ДИВІДЕНД ПЛЮС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
за 2022 рік**

Адресати: Загальним зборам учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ
ІНВЕСТИЦІЙ»

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ
ІНВЕСТИЦІЙ»

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДИВІДЕНД ПЛЮС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» (далі – ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» або Фонд), за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність відображає, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), Закону України від 16.07.1999 р. №996 - XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» внутрішньої обліковою політикою ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Поточні інвестиції

Станом на 31.12.2022 р в активах ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» наявні поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 Звіту про фінансовий стан) у вигляді корпоративних прав та акцій, що утримуються для продажу, загальною вартістю 5542 тис. грн. щодо справедливої вартості яких існує суттєва невизначеність, оскільки на звітну дату їх справедлива вартість не переглядалася. Аудитор не мав можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність, оскільки не надана інформація для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій.

Зобов'язання

По рядку 1690 Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2022 р відображено зобов'язання на суму 5516 тис.грн., яка є довгостроковою і мала б бути відображена по рядку 1515 Звіту про фінансовий стан.

Таким чином рядок 1515 Звіту про фінансовий стан занижений на 5516 тис.грн., рядок 1690 Звіту про фінансовий стан завищений на 5516 тис.грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ також нами враховані вимоги Рішення НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» (далі – Рішення 555).

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

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

Управлінський персонал ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України від 16.07.1999 р., №996 - XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, за внутрішній контроль, який керівництво ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й

суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є по-перше, але не виключно, отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та по-друге - випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА. 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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;

- 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, 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.

Ключові питання аудиту	Яке ключове питання було розглянуто під час аудиту
Оцінка і розкриття дебіторської заборгованості, облік інвестицій	

ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» є закритим венчурним недиверсифікованим пайовим інвестиційним фондом компанії з управління активами ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій».

Метою діяльності фонду є інвестування шляхом вкладення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість, боргові зобов'язання підприємств зазначених галузей, залучення коштів інвесторів та видачі їх у відсоткові позики з метою отримання прибутку.

Також ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» обліковує поточні фінансові інвестиції на суму 6 842 тис.грн.

Визнання і подальша оцінка фінансових інструментів є суттєвим питанням для фінансової звітності.

За 2022 рік загальний розмір фінансових інструментів у вигляді довгострокової дебіторської заборгованості і оборотних активів ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» становив 9 979 тис.грн.

Ми у «Основі для думки із застереженням» визначили зауваження щодо зазначених ключових питань.

Ми виконали такі процедури:

Оцінка та тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою та відображенням у фінансовій звітності.

Оцінка методології використання управлінським персоналом облікових оцінок при визнанні та оцінці фінансових активів.

Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у примітках до фінансової звітності.

ІНШІ ПИТАННЯ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», в якій розкривається інформація щодо середовища в якому працює Фонд (воєнний стан) і впливу військової агресії на діяльність ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ». Нашу думку щодо даного питання не було модифіковано.

Принцип безперервності діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» полягає в тому, що ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому (не менш 12 місяців, що впливають за звітним періодом), і в нього відсутні наміри чи необхідність ліквідації, істотного скорочення діяльності а, отже, активи й зобов'язання цього економічного суб'єкта обліковуються відповідним чином.

Це судження ґрунтується на тому, що ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

Попередня фінансова звітність за 2021 рік перевірялась ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІВАЙС-ГРУП» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3616). Аудиторська немодифікована думка.

ЗВІТ ПРО ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ

ПОВНЕ НАЙМЕНУВАННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
«ДИВІДЕНД ПЛЮС»

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП» призначена аудитором згідно РІШЕННЯ УЧАСНИКА №22/12/22-03 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» від 22.12.2022 р. Це третій рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ». Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить 3 роки.

ВИКОНАННЯ ФОНДОМ ВИМОГ ЩОДО НЕОБХІДНИХ РОЗКРИТІВ

ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИВІДЕНД ПЛЮС», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» на дотримання вимог Рішення 555 провів розкриття у п.1 Приміток на 31.12.2022 р. щодо:

- кінцевого бенефіціарного власника ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», в управлінні якого Фонд знаходиться, що підтверджується затвердженою структурою власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163;
- що не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- що він є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- щодо відсутності материнських/дочірніх компаній;
- про те що, пруденційних нормативів професійної діяльності не розраховуються у зв'язку із відсутністю нормативів для ІСІ.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані у розділі «Відповідальність аудитора» нашого Звіту.

Крім цього ми також:

- виконали процедури з оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема: отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль; надання запитів попередньому аудитору, управлінському персоналу та іншим працівникам, для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, аналітичні процедури, спостереження та інспектування;
- на підставі отриманих нами доказів, внаслідок виконання відповідних процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, ми не ідентифікували будь-яких ризиків, які б за нашим професійним судженням були в значимими;
- з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи – ми отримали розуміння суб'єкта господарювання, його середовища та заходів контролю, доречних для аудиту, які за нашими судженнями є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики; партнером із завдання та іншими членами групи із завдання було обговорення вразливості фінансової звітності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» до суттєвого викривлення та застосування вимог МСФЗ до фактів і обставин.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилась в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ, В ЧАСТИНІ ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ І ВИКРИВЛЕНЬ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

Суттєвих порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ

Аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС», функції якого покладено на Генерального директора Кобець Н.А.

НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ, НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПАРТНЕРА ТА ФІРМИ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Фонду заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ "АК"Дівайс-Груп", включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Фонду при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ОБМЕЖЕНЬ

Аудитором приймалось рішення про види, кількість проведення аудиторський процедур, про витрати часу, кількість і склад спеціалістів, для здійснення аудиту і підготовки аудиторського звіту.



Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику, було вивчено і досліджено систему бухгалтерського обліку, облікові політики ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» та внутрішній контроль.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36470876
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ІЛЛЄНКА, будинок 81, ЛІТЕРА А
Види діяльності	66.30 Управління фондами (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА - керівник КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА - представник
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1687 від 02.09.2011 р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2331687
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +380442075970

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА)

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ" (ТОВ "КУА
---	---

	"ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	36470876
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ІЛЛІЄНКА, будинок 81, ЛІТЕРА А
Розмір статутного (складеного) капіталу	Розмір : 37 165 000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	СУХАНОВСЬКА ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03057, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАРІЇ КАПІШІСТ, будинок 10-А, квартира 44, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 37165000,00
Види діяльності	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА - керівник КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА - представник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 30.04.2009 Номер запису: 10741020000033470
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Серія, номер та дата видачі ліцензії НКЦПФР	Серії АЕ№286908 видана до 04.07.2014 р. термін дії без обмежень.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ВЗНПФ «Дивіденд Буд» (код ЄДРІСІ 23300939); ВЗНПФ «Дивіденд КЛ» (код ЄДРІСІ 23300938); ВЗНПФ «ДИВІДЕНД А» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331705); ВЗНПФ «Дивіденд плюс» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331687); ВЗНПФ «Дивіденд» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331348) АТ «ЗНВКІФ «ВШЕР УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 43951133, код ЄДРІСІ 13301049)
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	05.05.2009, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 08.05.2009, 36310, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 43141267, (дані про взяття на облік як платника податків); 05.05.2009, 03-52751*, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 43141267, 5, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +380442075970

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на п. 2 (2.1) Приміток до фінансової звітності за 2022 рік, яка зазначає, що фінансова звітність ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності та зазначається, що діяльність Фонду проводиться в умовах війни та воєнного стану.

ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ

Пайовий капітал ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» на 31.12.2022 року становить 8 000 000 тис.грн.,

що складається із інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 100 грн, загальною кількістю 80 000 000 штук.

Відповідність розміру пайового капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. розміщено інвестиційних сертифікатів на загальну суму 140 151 тис.грн. номіналом 100 грн кількістю 1 401 508 штук.

Інвестиційні сертифікати представлені у фінансовій звітності як неоплачений капітал, що становить на 31.12.2022 р. 7 733 351 тис. грн.

Викуплені інвестиційні сертифікати, які представлені у фінансовій звітності як вилучений капітал, станом на 31.12.2022 р. – 88 016 тис. грн. порівняно із 2021 роком змін не відбувалось. Станом на 31.12.2022 р. додатковий капітал відсутній.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

А) АКТИВИ

За 2022 рік загальні активи зменшились на 95 тис. грн., і становили 9979 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року в ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» обліковується довгострокова дебіторська заборгованість 2236 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2022 року в ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» обліковується дебіторська заборгованість за виданими авансами 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня 2022 року в ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів 856 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року в ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» обліковується поточні фінансові інвестиції - 6842 тис. грн., порівняно із 2021 роком без змін.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів на рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2022 року складає 44 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2022 р. становлять 5516 тис.грн.

В) ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» є збиток. За 2022 рік сума чистого збитку склала 174 170 тис. грн., за

попередній 2021 рік збиток становив – 174 076 тис. грн., що свідчить про незначне збільшення збитку на 94 тис. грн.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість чистих активів згідно вимог Рішення НКЦПФР від 30.07.2013 р. №1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

За даними ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС», вартість чистих активів ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» станом на 31.12.2022 р. складає 4462738,92 грн. Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат – 3,1842 грн.

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам законодавства.

ВИТРАТИ

Суми витрат, що відшкодовуються за рахунок ІСІ відповідають вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів – 9979 тис. грн, що більше від мінімального розміру активів (1250 м.з.п.) у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування і відповідає вимогам законодавства.

СКЛАДАННЯ І РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ НКЦПФР

ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» представлена внутрішнім контролем ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» як управителя.

Так за Статутом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» внутрішній аудит - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора – Костенка Івана Васильовича, який призначений на посаду з 03.05.2017 року (Наказ №4-К від 28.04.2017 р.) створена та протягом 2022 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних зборів Учасників Товариства (Протокол №14 від 14/07/07-01).

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРА ТА СТРУКТУРУ ВЛАСНОСТІ

Фонд не є юридичною особою і тому не має кінцевого бенефіціара. Фонд знаходиться в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інститут портфельних інвестицій», кінцевим бенефіціарним власником якого є Сухановська Ольга Володимирівна (Україна).

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОНТРОЛЕРА/УЧАСНИКА НЕБАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ

Фонд не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

СТАТУС ПІДПРИЄМСТВА, ЩО СТАНОВИТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

Фонд є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО МАТЕРИНСЬКІ ТА ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ ТОВАРИСТВА

Фонд не є материнським підприємством, не має дочірніх компаній.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ, ЯКІ БУЛИ ВСТАНОВЛЕНІ АУДИТОРОМ

Ідентифікація про пов'язаних осіб розкрита у п.8.2 Приміток. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які б не були б розкриті ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» відповідно до МСБО 24.

Юридичною особою, що контролюють ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», а також інші пов'язані особи:

– Сухановська Ольга Володимирівна, учасник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», кінцевий бенефіціарний власник із 100 відсотковою часткою;

– Генеральний директор Товариства Кобець Наталія Анатоліївна та члени її сім'ї. Виплати керівнику за 2022 р. були пов'язані з оплатою праці ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій». Інших виплат керівнику та членам її родини за 2022 рік не здійснювалось. В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС», які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан відсутні.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП».
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділі «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ

ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» та в розділі СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС 3616.

3. Місцезнаходження: вул. Михайла Бойчука 3, офіс 18, м. Київ, Україна, 01103.
4. www.device-group.com.ua
5. audit@device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на надання аудиторських послуг б/н від 26.12.2022 р.

Дата початку аудиту – 26.12.2022 р., дата закінчення – 15.03.2023 р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП».

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Куліченко Оксана Вікторівна

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)

Дата складання Звіту незалежного аудитора 15 березня 2023 року.

вул. БОЙЧУКА МИХАЙЛА 3, офіс 18, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 01103

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» (далі – Фонд) станом на 31 грудня 2022 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС»; та
- здійснення оцінки здатності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС»;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС»; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС» за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена Рішенням Учасника № 08/02/23-01 від 08 лютого 2023 року.

Генеральний директор

Кобець Н.А.

Головний бухгалтер

Шамрай С.О.

Підприємство: ВЗНПФ "Дивіденд Плюс" ТОВ "КУА "Інститут портфельних інвестицій"

Територія: Шевченківський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання: приватна

Вид економічної діяльності:

Середня кількість працівників: -

Адреса, телефон: Юрія Ілленка, буд. 81, літера А, м.Київ 04050

Одиниця виміру: **тис. грн., без десятичного знаку**

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	-	-
накопичена амортизація		1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	-	-
первісна вартість		1011	-	-
знос		1012	-	-
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.1.1.	1040	-	2236
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	-	2236
II. Оборотні активи				

Запаси		1100	-	-
виробничі запаси		1101	-	-
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: 6.1.1			2	1
за виданими авансами		1130		
з бюджетом		1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: 6.1.1			50	856
з нарахованих доходів		1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.1	1155	3079	-
Поточні фінансові інвестиції	6.1.2	1160	6842	6842
Гроші та їх еквіваленти	6.1.3.	1165	101	44
<i>рахунки в банках</i>		1167	101	44
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	10074	7743
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	10074	9979

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.1.4.	1400	8000000	8000000
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)		1420	-174076	-174170
Неоплачений капітал		1425	(7733351)	(7733351)
Вилучений капітал		1430	(88016)	(88016)
Усього за розділом I		1495	4557	4463

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610	-	-
товари, роботи, послуги	6.1.5	1615	1	-
розрахунками з бюджетом		1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунки зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами	6.1.5	1640	-	-
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	6.1.5	1690	5516	5516
Усього за розділом III		1695	5517	5516
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	10074	9979

08.02.2023

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Кобець Наталія Анатоліївна

Шамрай Світлана Олексіївна

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2022 рік**

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.1.	2000	-	5398
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.2	2050	-	(3459)
Валовий:			-	
Прибуток		2090	-	1939
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	6.2.3.	2120	1229	322
Адміністративні витрати	6.2.4.	2130	(107)	(163)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	6.2.5.	2180	(1216)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	6.2.6	2190	-	2098
Збиток		2195	(94)	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	2098
Збиток		2295	(94)	-
Витрати з податку на прибуток		2300	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	2098
Збиток		2355	(94)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
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 (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	-94	2098

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	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	1323	163
Разом		2550	1323	163

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	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		2630	-	-

08.02.2023

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Кобець Наталія Анатоліївна

Шамрай Світлана Олексіївна



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801006

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
-1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	6.3.			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження від повернення авансів		3020		8
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025		2
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035		-
Надходження від операційної оренди		3040		-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055		4271
Інші надходження		3095	50	270
Витрачання на оплату:		3100	(107)	(163)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці		3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи		3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів		3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	-	-
Витрачання на оплату авансів		3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	-	(7350)
Витрачання на сплату орендних платежів		3165	-	-
Інші витрачання		3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(57)	(2962)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		3200	-	5398

Надходження від реалізації: Необоротних активів	3205	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	(2473)
Витрачання на придбання: Необоротних активів	3260	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	2925
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(57)	(37)
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	101	138
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	44	101

08.02.2023

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Кобець Наталія Анатоліївна

Шамрай Світлана Олексіївна

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2021 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	6.4.	4000	8000000			-176174	-7733351	-88016	2459
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		4095	8000000			-176174	-7733351	-88016	2459
Чистий прибуток за звітний період		4100				2098			2098
Розподіл прибутку: виплата дивідендів		4200							
Відрахування до резервного капіталу		4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225							
Погашення заборгованості з капіталу		4245							
Інші зміни в капіталі		4290							
Разом змін у капіталі		4295				2098			2098
Залишок на кінець року		4300	8000000			-174076	-7733351	-88016	4557

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Кобець Наталія Анатоліївна

Шамрай Світлана Олексіївна

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2022 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	6.4.	4000	8000000			-174076	-7733351	-88016	4557
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		4095	8000000			-174076	-7733351	-88016	4557
Чистий прибуток за звітний період		4100				-94			-94
Розподіл прибутку: виплата дивідендів		4200							
Відрахування до резервного капіталу		4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225							
Погашення заборгованості з капіталу		4245							
Інші зміни в капіталі		4290							
Разом змін у капіталі		4295				-94			-94
Залишок на кінець року		4300	8000000			-174170	-7733351	-88016	4463

08.02.2023

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Кобець Наталія Анатоліївна

Шамрай Світлана Олексіївна