

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

**ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ ВЗНПФ «ДИВІДЕНД»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ
ІНВЕСТИЦІЙ»
за 2020 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», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» (далі – ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» або Фонд) , за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, і складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р.;
- Звіту про власний капітал за 2020р.;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2020р.

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 на 31 грудня 2020 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 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999 р внутрішньої обліковою політикою ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31.12.2020 року у складі дебіторської заборгованості рахується заборгованість у сумі 12080 тис. грн., яка на думку аудитора повинна бути знецінена. ТОВ «БК «УКРБУДМОНТАЖ» (ЄДРПОУ 34482827) отримало позику за договором №П-28/01/11-01 від 28.01.2011 р. суму 12 000 тис.грн. залишок даної позики у сумі 7 675 тис. грн, станом на 31.12.2020 р. є неоплаченим більше трьох років і покритий резервом кредитних збитків лише на 4 605 тис. грн., а нараховані відсотки за користування позикою по договору №П-28/01/11-01 у сумі 14 909 тис. грн покриті резервом кредитних збитків лише на суму 8 945 тис. грн. Більше того, договір позики №П-28/01/11-01 від 28.01.2011 р. було розірвано додатковою угодою №6 від 01.07.2014 р. і зазначена вище заборгованість залишилась непогашеною. Також не були покриті 100% резервом кредитних збитків нараховані відсотки а лише на 60% , що залишились непогашеними при тому, що позикові договори бути розірвані 01.07.2017 року, у сумі 3 046 тис. грн.

Таким чином, дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан завищена на 12080 тис. грн, і нерозподілений прибуток завищений на 12080 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» 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.

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» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999 р., що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, за внутрішній контроль, який керівництво ВЕНЧУРНОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДИВІДЕНД» 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» 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» 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».

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», 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), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), 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», 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 вкрай виняткових обставин ми визначасмо, 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	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Оцінка і розкриття дебіторської заборгованості по наданим позикам, нарахованим доходам	
<p>ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» є закритим венчурним недиверсифікованим пайовим інвестиційним фондом компанії з управління активами.</p> <p>Метою діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» 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.</p> <p>Визнання і подальша оцінка фінансових інструментів є суттєвим питанням для фінансової звітності.</p> <p>За 2020 рік загальний розмір фінансових інструментів у вигляді оборотних активів ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» становив 79800 тис.грн.</p>	<p>Ми виконали такі процедури:</p> <p>Оцінка та тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою та відображенням у фінансовій звітності.</p> <p>Оцінка методології використання управлінським персоналом облікових оцінок при визнанні та оцінці фінансових активів.</p> <p>Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у примітках до фінансової звітності.</p>

ІНШІ ПИТАННЯ

На підставі Постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 10.03.2020 №211 на всій території України запроваджений режим надзвичайної ситуації з 12.03.2020р. по 03.04.2020р., у зв'язку із введенням карантину. Крім того, введення карантину віднесено до форс-мажорних обставин згідно з Законом України від 17.03.2020р. №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким внесені зміни до ст. 14-1 Закону «Про торгово-промислові палати в Україні». За попередніми оцінками, вжиття обмежувальних заходів в Україні на період встановлення карантину, може негативно вплинути на фінансово-економічний стан ВЗНПФ «ДИВІДЕНД», на зменшення доходів та збільшення величини сумнівної дебіторської заборгованості та, вірогідно, викликати сумніви щодо здатності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», здійснювати свою безперервну діяльність у майбутньому.

Проте, на дату складання фінансової звітності за 2020 рік керівництву ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» було невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть викликати загрозу безперервній діяльності.

Отже, складання фінансової звітності проводилося з урахуванням принципу безперервної діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал при складанні фінансової звітності брав до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців з дати балансу. Припущення про безперервність діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» є основним принципом підготовки фінансових звітів, що передбачає оцінку активів і зобов'язань ВЗНПФ «ДИВІДЕНД», виходячи з припущення, що його діяльність буде продовжуватись у подальшому.

Принцип безперервності діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» полягає в тому, що ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» 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» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

Попередня фінансова звітність за 2019 рік перевірялась ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1525). Аудиторська думка була видана із застереженням. Підставою для модифікації були: невірний розподіл резерву під кредитні збитки між поточною дебіторською заборгованістю та простроченою; невизначеність щодо розміру резерву під прострочену дебіторську заборгованість; не проведенні оцінки поточних інвестицій для встановлення їхньої справедливої вартості.

Звіт про дотримання інших законодавчих вимог

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.

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

ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП» призначена аудитором згідно рішення аудиторського комітету (Протокол №21/01-04-01 від 04.01.2021 р.). Це перший рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ». Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить 1 рік.

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 аудиту, 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» 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», функції якого покладено на Генерального директора Кобець Н.А.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ ПОСЛУГИ НАДАНІ ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Ні аудиторська компанія, ні аудитор – партнер із завдання не надавали протягом 2020 року ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» послуги заборонені законодавством, а також інші послуги, окрім аудиту фінансової звітності за 2020 рік.

Ми стверджуємо, що нами були виконані вимоги щодо етичності і незалежності партнера із завдання.

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» та внутрішній контроль.

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

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36470876
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ІЛІЄНКА, 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 АНАТОЛІЙВНА - керівник КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЙВНА - представник
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» у до ЄДРІСІ	Свідоцтво національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1348 від 06.08.2019 р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2331348
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 ІЛЛЄНКА, будинок 81, ЛІТЕРА А
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового ВЗНПФ «ДИВІДЕНД»у)	Розмір : 37 165000,00 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 КАПНІСТ, будинок 10-А, квартира 44, Розмір внеску до статутного ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» у (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 АЕН№286908 видана до 04.07.2014 р. термін дії без обмежень.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ВЗНПІФ «Дивіденд Буд» (код ЄДРІСІ 23300939); ВЗНПІФ «Дивіденд КЛ» (код ЄДРІСІ 23300938); ВЗНПІФ «Дивіденд Енерджи» (код ЄДРІСІ 23300937); ВЗНПІФ «СЕнергоВуд» (код ЄДРІСІ 23300940); ВЗНПІФ «Дивіденд А» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331705); ВЗНПІФ «Дивіденд плюс» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331687); ВЗНПІФ «Дивіденд» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331348)
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 І: +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. 2.3 Приміток до фінансовій звітності за 2020 рік, яка зазначає, що фінансова звітність ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ

Пайовий капітал ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» на 31.12.2020 року становить 7 000 000,00 тис.грн., що складається із інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 100 грн, загальною кількістю 70 000 000 штук.

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

Станом на 31.12.2020 р. розміщено інвестиційних сертифікатів на загальну суму 544676 тис.грн. номіналом 100 грн. кількістю 544676 штук.

Інвестиційні сертифікати представлені у фінансовій звітності як неоплачений капітал, що становить на 31.12.2020 р. 6 939 153 тис. грн. Змін за 2020 рік щодо неоплаченого капіталу не було.

Викуплені інвестиційні сертифікати представлені у фінансовій звітності як вилучений капітал. Станом на 31.12.2020 р. вилучений капітал становив 30 595 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 р. додатковий капітал становив 72 724 тис.грн., змін у складі додаткового капіталу протягом 2020 року не було.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

А) АКТИВИ

За 2020 рік загальні активи зменшились на 126576 тис.грн., і становили 79800 тис.грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року в ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» обліковується виключно дебіторська заборгованість в сумі 78482 тис. грн., а саме:

- дебіторська заборгованість за нарахованими доходами 12076 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість 66406 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів на рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2020 року складає 238 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання станом на 31.12.2020 р. складається із кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги) на суму 21828 тис.грн.

В) ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» є збиток. За 2020 рік сума чистого збитку склала 123704 тис. грн., що більше збитку 2019 року на 35511 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», вартість чистих активів ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» станом на 31.12.2020 р. складає 57972003.28 грн. Вартість чистих активів у розрахунку на один інвестиційний сертифікат – 106,43 грн.

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» 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 більше від мінімального розміру активів (1250 м.з.п.), що відповідає вимогам законодавства.

СКЛАДАННЯ І РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ НКЦПФР

ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» 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» 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 2020 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 помилки.

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» відповідно до МСБО24.

Юридичною особою, що контролює ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» 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 бенефіціар із 100 відсотковою часткою;

- Генеральний директор Товариства Кобець Наталія Анатоліївна та члени її сім'ї.

Виплати керівнику за 2020 р. були пов'язані з оплатою праці. Інших виплат керівнику та членам її родини за 2020 рік не здійснювало.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної діяльності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД», які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан ВЗНПФ «ДИВІДЕНД».

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, застосування пруденційних нормативів для ІСІ не передбачено.

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРЬСКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП».
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРЬСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» 3616.
3. Місцезнаходження: вул. Михайла Бойчука 3, офіс 18, м. Київ, Україна, 01103.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на надання аудиторських послуг №28/12-2020(2) від 28.12.2020 р.
Дата початку аудиту - 15.01.2021 р., дата закінчення - 19.03.2021 р.

Партнер із завдання
АУДИТОРЬСКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП»
Дата складання аудиторського звіту 19.03.2021 р.

19.03.2021 р. Україна, м. Київ



Куліченко О.В.

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» (далі –Фонд) станом на 31 грудня 2020 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»; та
- здійснення оцінки здатності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» 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»;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» 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»; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність ВЗНПФ «ДИВІДЕНД» за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом «12» лютого 2021 року Протоколом №21/02/12-01.

Генеральний директор



Кобець Н.А.

Головний бухгалтер

Шамрай С.О.

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

Територія: Шевченківський район м. Кисва

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 десяткового 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 2020 РОКУ**

Форма № 1

Код
ДКУД

за

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 рудня 2020 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	6779	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	6779	-

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: за виданими авансами	6.1.1.	1130	1	984
з бюджетом		1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.1.1.	1140	68009	12076
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.1.	1155	123909	66406
Поточні фінансові інвестиції	6.1.2.	1160	7676	96
Гроші та їх еквіваленти	6.1.3.	1165	2	238
рахунки в банках	6.1.3.	1167	2	238
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	199597	79800
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1200	-	-
		1300	206376	79800

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

Форма № Код за ДКУД

180100
1

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
I. Власний капітал	6.1.4			
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	7000000	7000000
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	72724	72724
Резервний капітал		1415	-	-
Непокритий збиток		1420	78700	-45004
Неоплачений капітал		1425	(6939153)	(6939153)
Вилучений капітал		1430	(30595)	(30595)
Усього за розділом I		1495	181676	57972
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	24700	21828
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		1640		
Поточні забезпечення		1660		



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	24700	21828
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	206376	79800

12.02.2021 р.

Генеральний директор

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна

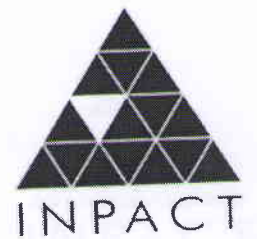


**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік**

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	16694	1859
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.2	2050	(15660)	(1544)
Валовий:				
Прибуток		2090	1034	315
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	6.2.3	2120	41025	19445
Адміністративні витрати	6.2.4	2130	(1743)	(1583)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	6.2.5	2180	(164020)	(106370)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток	6.2.6	2195	(123704)	(88193)
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	-	-
Збиток		2295	(123704)	(88193)
Витрати з податку на прибуток		2300	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(123704)	(88193)



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	-123704	-88193

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2020 рік (продовження)

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	165763	107953
Разом		2550	165763	107953

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	2650	-	-

* суми наведені у гривнях

12.02.2021 р.

Генеральний директор

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна





ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за непрямим методом)

за 2020 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	-	1885
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	99	46
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Надходження від повернення позик		3055	39034	20555
Інші надходження		3095	27486	6416
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(2599)	(18908)
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	(69454)	(4600)
Витрачання на сплату орендних платежів		3165	-	-
Інші витрачання		3190	-	-



Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(5434)	5394
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	16694	-
Находження від реалізації: Необоротних активів	3205	-	-
дивідендів	3220	55	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(11079)	-
Витрачання на придбання: Необоротних активів	3260	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5670	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345	-	(5564)
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(5564)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	236	(170)
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	2	172
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	238	2

12.02.2021 р.

Генеральний директор

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна





ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2020 рік

Код за ДКУД 1801005

Форма № 4

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	7000000	-	72724	78700	-6939153	-30595	181676
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		4095	7000000	-	72724	78700	-6939153	-30595	181676
Чистий прибуток за звітний період		4100	-	-	-	-123704	-	-	-123704
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) ВЗНПФ «ДИВІДЕНД»ів		4220	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-123704	-	-	-123704
Залишок на кінець року		4300	7000000	-	72724	-45004	-6939153	-30595	57972

12.02.2021 р.

Генеральний директор

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна

