



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

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР
УКРАЇНА», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
зі звітом незалежного аудитора

КИЇВ 2022



ЗВІТ щодо зведені фінансової звітності

ДУМКА І ЧАСТОВЛЮННЯ

ІНВЕСТИЦІЙНИХ АКІВ

УПРАВЛІННЯ АКІВІВ

ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ

ОДАЧА ВІД АКІВІВ

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР
УКРАЇНА», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В
УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
за 2021 рік

Адресати: Единому учаснику
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА»

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

**НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЙ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯ

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» (далі – АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» або Фонд), за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, і складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021р.;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021р.;
- Звіту про власний капітал за 2021р.;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2021р.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах фінансовий станом на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою 31 грудня 2021 року 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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Як зазначено у Примітці 10 після закінчення звітного періоду не відбулося подій, які б вимагали коригування або розкриття інформації. Разом із тим внаслідок військової агресії Російської федерації проти України АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» опинився у країні охопленою військовою агресією. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» 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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України №996 - XIV від 16.07.1999 р., «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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» 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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» 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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

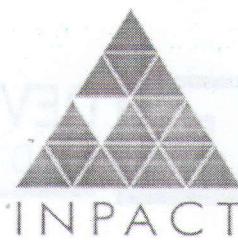
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведенного 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 «Формульовання 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



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



незалежного аудитора», МСА 720 «Відповіальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповіальність 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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА», 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 проводилася відповідно до статті 10 Закону України від 21.12.2017 року № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 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 (далі – 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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА», 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.

Нашиими 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 подій, 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 визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

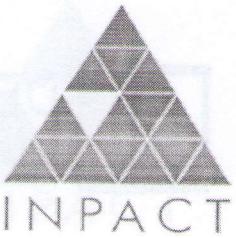
КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, 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	
АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» є закритим венчурним недиверсифікованим корпоративним інвестиційним фондом компанії з управління активами.	Ми виконали такі процедури: Оцінка та тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою та відображенням у фінансовій звітності.
Метою діяльності АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах учасників та за їх рахунок, шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА».	Оцінка методології використання управлінським персоналом облікових оцінок при визнанні та оцінці фінансових активів.
Також АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» обліковує поточні фінансові інвестиції на суму 3319 тис. грн.	Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у примітках до фінансової звітності.
Визнання і подальша оцінка фінансових інструментів є суттєвим питанням для фінансової звітності.	
За 2021 рік загальний розмір фінансових інструментів у вигляді оборотних активів АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» становив 124188 тис. грн.	



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



ІНШІ ПИТАННЯ

24 лютого 2022 року Російська Федерація почалась військова агресія Російської Федерації до України на території України.

Ми звертаємо увагу, що Товариством не розкривається інформація щодо військової агресії Російської Федерації в Примітках 4.6 і 4.7 фінансовій звітності, у зв'язку з тим, що фінансова звітність була затверджена 02 лютого 2022 року.

Зазначена подія мають суттєвий вплив на діяльність Товариства та значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка щодо даного питання було модифіковано.

Принцип безперервності діяльності АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» полягає в тому, що АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому (не менш 12 місяців, що випливають 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 ґрунтуються на тому, що Товариство зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

Проте, на дату складання фінансової звітності за 2021 рік керівництву АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» було невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть викликати загрозу безперервній діяльності АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА».

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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» є основним принципом підготовки фінансових звітів, що передбачає оцінку активів і АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» виходячи з припущення, що його діяльність буде продовжуватись у подальшому.

Попереднім аудитором (за 2020 рік) АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСЮ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ». Аудиторський звіт видано 12.02.2021 р. Думка аудитора без модифікації.

Звіт про дотримання інших законодавчих вимог

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА» на дотримання вимог Рішення 555 провів розкриття у п.1 Приміток на 31.12.2021 р. щодо:

- кінцевого бенефіціарного власника, 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 не є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- щодо відсутності материнських/дочірніх компаній;
- про те що, пруденційних нормативів професійної діяльності не розраховуються у звязку із відсутністю нормативів для ICI.

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 учасника (Рішення учасника №1 від 27.10.2021 р.). Це перший рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА». 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 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. Наши процедури оцінки ризиків включають, 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 АТ ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» 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 ВИКРИВЛЕНИЙ, 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 АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА», функції якого покладено на Генерального директора Кобець Н.А.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ОБМЕЖЕНЬ

Аудитором приймалось рішення про види, кількість проведення аудиторських 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 АТ ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» та внутрішній контроль.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АТ ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА»

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
---	--

	КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА»
Ідентифікаційний код юридичної особи	439511333
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03057, м. Київ, вул. Гетьмана Вадима, будинок 6 А, А'
Види діяльності	64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.
Код ЄДРІСІ	13301049
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчинити 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	ВИШНЯКОВ ОЛЕГ ВОЛОДИМИРОВИЧ – єдиний учасник, який виконую повноваження Наглядової Ради – керівник КОБЕЦЬ НАТАЛІЯ АНАТОЛІЇВНА – Генеральний директор ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій», що діє на підставі договору про управління активами корпоративного фонду від 28.10.2021 р.
Дата та номер свідоцтва про внесення АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 01049-1, дата внесення відомостей про інститут спільногоЯ інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільногоЙ інвестування 01.12.2020 року, дата видачі свідоцтва 30.11.2021 року.
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 ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ" (ТОВ "КУА ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	36470876
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ІЛЛІСНКА, будинок 81, ЛІТЕРА А
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	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 МАРІЙ КАПІСТ, 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 вчинити 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	АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» (код ЄДРІСІ 13301049); ВЗНПІФ «Дивіденд КЛ» (код ЄДРІСІ 23300938); ВЗНПІФ «Дивіденд Буд»

	(код ЄДРІСІ 23300939); 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 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. 1 та п.4.1 Приміток до фінансової звітності за 2021 рік, яка зазначає, що фінансова звітність АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» продовжувати діяльність на безперервній основі.

ПАЙОВИЙ КАПІТАЛ

Пайовий капітал АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» на 31.12.2021 року становить 150 000 тис. грн., що складається із простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн, загальною кількістю 1500 000 штук.

Відповідність розміру пайового капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Проспектом емісії простих іменних акцій.

Неоплачений капітал становить на 31.12.2021 р. 217 528 штук простих іменних акцій на суму 21753 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. додатковий капітал відсутній.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

A) АКТИВИ

За 2021 рік загальні активи збільшилися на 118012 тис. грн., і становили 124188 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року в АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» обліковуються поточні фінансові інвестиції – 3319 тис. грн., що складаються із часток корпоративних правах.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів на рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2021 року складає 142 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості рахується видана у 2021 році позика – 120 000 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31.12.2021 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів становить – 724 тис. грн.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання станом на 31.12.2021 р. складаються із кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги) на суму 5 тис. грн. та інших поточних зобов'язань -3319 тис. грн.

В) ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

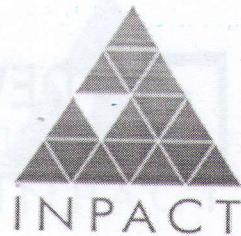
Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» є прибуток. За 2021 рік сума чистого прибутку склала 523 тис. грн., за попередній рік збиток становив -208 тис. грн.

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 спільногоЯ інвестування».



**DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY**



За даними Фонду, вартість чистих активів АТ ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» станом на 31.12.2021 р. складає 120864 тис. грн. Вартість чистих активів у розрахунку на одну просту акцію – 94,2431 грн.

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам законодавства.

ВИТРАТИ

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

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів -124188 тис.грн, що більше від мінімального розміру активів (1250 м.з.п.) та відповідає вимогам законодавства.

СКЛАДАННЯ І РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

АТ ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативного-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Служба внутрішнього аудиту (контролю) АТ ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» 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 ним. 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 2021 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.

ДОПОМОЖНА ІНФОРМАЦІЯ ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ, ЯКІ БУЛИ ВСТАНОВЛЕНІ АУДИТОРОМ

Ідентифікація про пов'язаних осіб розкрита у п.9.1.4 Приміток. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які б не були б розкриті Фондом відповідно до МСБО24.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» управляє активами АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 28.10.2021 р.

Станом на звітну дату пов'язаними особами є:

- Вишняков Олег Володимирович, єдиний учасник АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА», кінцевий бенефіціар із 100 відсотковою часткою.

Виплати керівнику чи кінцевому бенефеціару за 2021 р. не здійснювало.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної діяльності Фонду, 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.

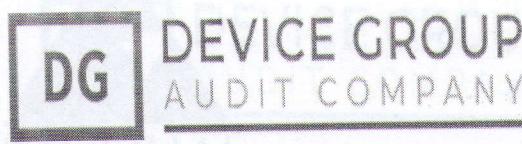
В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

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 ICI не передбачено.

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП»-ЄДРПОУ 33498239.
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділі «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» та в розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'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 28.10.2021 р.

Дата початку аудиту - 28.10.2021 р., дата закінчення - 28.02.2022 р.

Партнер із завдання
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП»
Дата складання аудиторського звіту 28.02.2022 р.

28.02.2022 р. Україна, м. Київ

Куліченко О.В.



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2021 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 Фонду; та
- здійснення оцінки здатності Фонд продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Фонду за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом «02» лютого 2022 року Рішення учасника №16 від 02.02.2022 р..

Генеральний директор

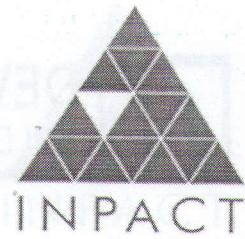
Кобець Н.А.

Головний бухгалтер

Шамрай С.О.



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



Підприємство: АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА»

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 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 2021 РОКУ**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	При м.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первинна вартість		1001	-	-
накопичена амортизація		1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	-	-
первинна вартість		1011	-	-
знос		1012	-	-
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первинна 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		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	-	-
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	-	-
виробничі запаси		1101	-	-
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	6.1.1	1130	-	3
з бюджетом		1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів	6.1.1	1140	-	724
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.1	1155	-	120 000
Поточні фінансові інвестиції	6.1.1	1160	-	3 319
Гроші та їх еквіваленти	6.1.1.	1165	6 176	142
рахунки в банках		1167	6 176	142
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	6 176	124 188
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття		1200	-	-
Баланс		1300	6 176	124 188



**DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY**



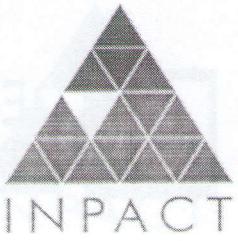
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.2	1400	150 000	150 000
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)		1420	(208)	(7 383)
Неоплачений капітал		1425	(143 700)	(21 753)
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	6 092	120 864
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	6.3	1615	60	5
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	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	24	
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	6.3	1690		3 319



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



Усього за розділом III	1695	84	3 324
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 176	124 188

02.02.2022

Генеральний дикт

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 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)		2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	-	-
Валовий:				
Прибуток		2090	-	-
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	724	
Адміністративні витрати		2130	(384)	(208)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати		2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	340	
Збиток		2195	-	(208)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	183	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	523	-
Збиток		2295	-	(208)
Витрати з податку на прибуток		2300		
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	523	-
Збиток		2355	-	(208)

ІІ. 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	523	(208)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2021 рік

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

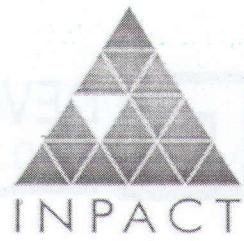
Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Матеріальні затрати		2500	-	-
Витрати на оплату праці		2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи		2510	-	-
Амортизація		2515	-	-
Інші операційні витрати		2520	384	208
Разом		2550	384	208

ІV. 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	98622	8779
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	98622	8779
Чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2610	5,30308	(23,69290)



**DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY**



Скоригований чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*	2615	5,30308	(23,69290)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

02.02.2022

Генеральний директор ІНСТИТУТУ
Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер Інвестиційно-експлуатаційний центр Шамрай Світлана Олексіївна





**DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY**



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801006

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	-	-
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	183	-
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(438)	-
Праці		3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи		3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів		3115	-	(105)
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	-	(105)
Витрачання на оплату авансів		3135	-	(2)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	(120 000)	-
Витрачання на сплату орендних платежів		3165	-	-
Інші витрачання		3190	(29)	(17)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	-120 284	-124
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		3200	-	-



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



Надходження від реалізації:		3205		
Необоротних активів				
дивідендів		3220		
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Витрачання на придбання:		3255	-	-
фінансових інвестицій				
Витрачання на придбання:		3260	-	-
Необоротних активів				
інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295		
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		3300	114 250	6 300
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	114 250	6 300
Чистий рух коштів за звітний період		3400	-6 034	6 176
Гроші та їх еквіваленти на початок року		3405	6 176	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року		3415	142	6 176

02.02.2022

Генеральний директор



Головний бухгалтер

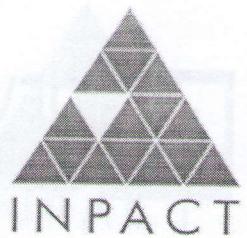
Кобець Наталія Анатоліївна

Шамрай Світлана Олексіївна





DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Пр.	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	9
Залишок на початок року		4000	150 000			(208)	(143 700)		6 092
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		4095	150 000			(208)	(143 700)		6 092
Чистий прибуток за звітний період		4100				523			523
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				(7 698)	121 947		114 249
Погашення заборгованості з капіталу		4245							
Інші зміни в капіталі		4290							
Разом змін у капіталі		4295				(7 175)	121 947		114 772
Залишок на кінець року		4300	150 000			(7 383)	(21 753)		120 864

02.02.2022

Генеральний директор

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна





**DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY**



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА»
(код 43951133)**

**активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ
ІНВЕСТИЦІЙ»**

ПРИМІТКИ

**до фінансової звітності за 2021 рік,
за Міжнародними стандартами фінансової звітності**

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на **31.12.2021** року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за **2021 рік**;

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за **2021 рік**;

Звіт про зміни у власному капіталі за **2021 рік**.

Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РОКВІЛЛ РІАЛ ЕСТЕЙТ", (далі – Фонд, Товариство) - з 10.11.2020 року по 27.10.2021 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА», (далі – Фонд, Товариство) - з 28.10.2021 року
Скорочене найменування Фонду	АТ «ЗНВКІФ «РОКВІЛЛ РІАЛ ЕСТЕЙТ» з 10.11.2020р по 27.10.2021р. АТ «ЗНВКІФ «ВІШЕР УКРАЇНА» з 28.10.2021 р.
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



тип, вид та клас фонду	Закритий недиверсифікований венчурний
Місцезнаходження Фонду	Україна, 04053, місто Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 49 (з 10.11.2020р. по 27.10.2021р.) Україна, 03057, м. Київ, вул. Гетьмана Вадима, будинок 6 А, А' - з 28.10.2021р
Код за ЄДРПОУ	43951133
Код за ЄДРІСІ	13301049
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі ЄДРІСІ)	Свідоцтво № 01049-1, дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 01.12.2020 року, дата видачі свідоцтва 30.11.2021 року.
Строк діяльності фонду	30 років з моменту внесення до ЄДРІСІ
Інформація про випущені Товариством акції корпоративного інвестиційного фонду з метою формування початкового капіталу:	
Формування початкового капіталу:	6 300 000,00 грн. (Шість мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.)
Кількість ЦП (штук)	63 000 (Шістдесят три тисячі) шт.
Номінальна вартість ЦП (грн.)	1 00,00 (Сто гривень)
Форма існування	електронна
Тип і форма випуску акцій	прості іменні
Спосіб розміщення	приватне розміщення
Обмеження інвестиційної діяльності:	Фонд здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи Фонду формуються з додержанням вимог, визначених статтею 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування». Вимоги до складу та структури активів Фонду встановлюються та застосовуються відповідно до вимог чинного законодавства України.
Повне найменування КУА, реквізити договору про управління активами КІФ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КРОСС РІВЕР КАПІТАЛ" – далі ТОВ "КУА "КРОСС РІВЕР КАПІТАЛ", КУА, ТОВАРИСТВО Договір № 18/12/20 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 18 грудня 2020 року по 27 жовтня 2021 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» – далі ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», КУА, ТОВАРИСТВО



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



	Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 28 жовтня 2021 року
Ліцензія: Вид діяльності Серія, номер Номер та дата рішення про видачу Орган видачі Термін дії	ТОВ "КУА "КРОСС РІВЕР КАПІТАЛ" з 10.11.2020 р по 27.10.2021 р Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Рішення № 738 від 01.12.2020 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Термін дії з 01.12.2020 року – необмежений
	ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» з 28.10.2021р. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) AE № 286908 Рішення № 766 від 11.06.2014 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Термін дії з 04.07.2014 року - необмежений
Код за ЄДРПОУ	43743574 ТОВ "КУА "КРОСС РІВЕР КАПІТАЛ" з 10.11.2020 р по 27.10.2021 р 36470876 ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» з 28.10.2021р.
Місцезнаходження	Україна, 04053, місто Київ, Кудрявський узвіз, будинок 5-Б; ТОВ "КУА "КРОСС РІВЕР КАПІТАЛ" з 10.11.2020 р по 27.10.2021 р Україна, 04050, місто Київ, вулиця Юрія Іллєнка, будинок 81, літера А; ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» з 28.10.2021р.
Керівник	Ільченко Володимир Олександрович - з 10.11.2020 р по 27.10.2021 р. Кобець Наталія Анатоліївна - з 28.10.2021р.
Головний бухгалтер	Бутиченко Олена Володимирівна - з 10.11.2020 р по 27.10.2021 р. Шамрай Світлана Олексіївна – з 28.10.2021 р.



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31.12.2021 року

<u>В тис. грн.</u>	<u>Примітки</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
АКТИВИ			
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.1		3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.1		724
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1		120 000
Поточні фінансові інвестиції	6.1		3 319
Гроші та їх еквіваленти	6.1.	6 176	142
Всього оборотних активів		6 176	124 188
ВСЬОГО АКТИВІВ		6 176	124 188
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.2	150 000	150 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.2	(208)	(7 383)
Неоплачений капітал	6.2	(143 700)	(21 753)
Всього власного капіталу		6 092	120 864
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Товари, роботи, послуги	6.3	60	5
Інші поточні зобов'язання	6.3	24	3 319
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		84	3 324
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		6176	124 188

Підписано та затверджено до випуску 02.02.2022 від імені АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА»



DEVICE GROUP AUDIT COMPANY



ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.

за рік 2021 р.

<u>В тис. грн.</u>	<u>Примітки</u>	31.12.2021	31.12.2020
<i>Інші операційні доходи</i>	6.4.1	724	-
<i>Адміністративні витрати</i>	6.4.2	(384)	(208)
<i>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</i>			
<i>Інші фінансові доходи</i>	6.4.3	183	
<i>Прибуток (збиток) до оподаткування:</i>	6.4.4	523	(208)
<i>Чистий прибуток (збиток)</i>	6.4.4	523	(208)
<i>Інший сукупний дохід до оподаткування</i>			
<i>Сукупний дохід</i>			
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ	6.4.4	523	(208)

Підписано та затверджено до випуску **02.02.2022** від імені АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА»

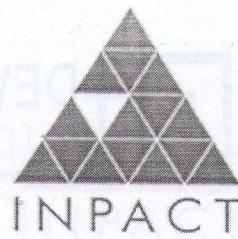
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 за рік 2021 р.

<u>Найменування статті, в тис. грн.</u>	<u>Примітки</u>	31.12.2021р.	30.12.2020р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		-	-
<i>Надходження від:</i>		-	-
Надходження від відсотків за залізницами на поточних рахунках	7.1	183	-
<i>Витрачання на оплату:</i>		-	-
Товарів (робіт, послуг)	7.2	(438)	-
Зобов'язань із податків і зборів	7.3	-	(105)
Витрачання на оплату авансів	7.4	-	(2)
Витрачання фінансових установ на надання позик	7.5	(120 000)	-
Інші витрачання	7.6	(29)	(17)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	7	(120 284)	(124)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	-
<i>Надходження від:</i>		-	-
Отриманих відсотків		-	-
<i>Витрачання на:</i>		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	7	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	-
<i>Надходження від:</i>		-	-
Власного капіталу	7.7	114 250	6 300
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	7	114 250	6 300
Чистий рух коштів за звітний період	7	(6 034)	6 176
Залишок коштів на початок року	7	6 176	-
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	7	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	7	142	6 176

Підписано та затверджено до випуску **02.02.2022** від імені АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА»



DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік 2021 р.

	Примітки	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілен ий прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<i>В тис. грн.</i>							
Залишок на початок звітного періоду	8	150 000	-	-208	143 700	-	6 092
<i>Виправлення помилок</i>		-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного періоду	8	150 000	-	-208	143 700	-	6 092
<i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i>	8			523			523
<i>Внески учасників:</i>							
<i>Внески до капіталу</i>							
<i>Погашення заборгованості з капіталу</i>				- 7 698	121 947		114 249
Разом змін в капіталі	8			(7 175)	121 947		114 772
Залишок на кінець періоду	8	150 000		(7 383)	(21 753)		120 864

Підписано та затверджено до випуску **02.02.2022** від імені АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІШЕР УКРАЇНА»