

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М.Р.АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4429,
Видане на підставі рішення №229/4 від 31.03.2011 р. Аудиторською Палатою України
Адреса: 04071 м. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15 телефон (044)361-79-48

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності**

**Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний
інвестиційний фонд «ВІК»**

станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ 2017

Цей аудиторський звіт, який складається з:

- 1) Звіту щодо фінансової звітності;
- 2) Звіту щодо вимог рішення НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991;
- 3) Фінансових звітів за 12 місяців 2016 р., які додаються,

підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів" у зв'язку з наданням Публічним акціонерним товариством «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК» (далі – ПАТ «ЗНКІФ «ВІК» , Товариство, Фонд) регулярної інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Фонд та компанію з управління активами

Повна назва:	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК»
Код ЄДРПОУ	34294509
Код ЄДРІСІ	Свідоцтво ЄДРІСІ №1175-1. Дата свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ – 01.07.2011 р. Реєстраційний код за ЄДРІСІ – 1321175
Державна реєстрація	Зареєстроване Подільською районною в м. Києві державною адміністрацією 09.07.2007 р.
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів Реєстраційний номер № 1454 від 29.08.2011 р.
Засновник	Громадянин України Кононенко Ігор Віталійович
Голова Наглядової ради	Кононенко Віталій Ігорович
Відомості про компанію з управління активами	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф`южн Капітал Партнерз»
Код ЄДРПОУ	35363845
Реєстраційні дані	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія ААВ №894501, дата видачі – 25.01.2013 р.; зареєстровано Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 23.08.2007 року за номером запису в ЄДР - 10711020000023493
Ліцензія Державної комісії з цінних паперів	Ліцензія Серії АЕ № 185492 - Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів

та фондового ринку	(діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 20.03.2013 р. № 173, строк дії ліцензії: 20.03.2013 р. - необмежений
Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Богдан-Капітал», код ЄДРІСІ 1331190; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Прайм Ессетс Кепітал», код ЄДРІСІ 132223; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК», код ЄДРІСІ 1321175; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА», код ЄДРІСІ 1321174; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРІЗ», код ЄДРІСІ 13300056.
Місцезнаходження	Україна, 04176, м. Київ, вул. Електриків, будинок, 29-А
Директор Товариства	Ганнопольський Дмитро Олександрович

Вступний параграф

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК», що включають Баланс(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2016 року, Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2016 рік, Звіт про власний капітал за 2016 рік та Примітки до них, з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність фінансовий стан Товариства, а також результати його діяльності у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог нормативно-правових актів регулюючого органу.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК» несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи для складання фінансових звітів - Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора та обсяг аудиторської перевірки

Зобов'язанням аудиторів є висловлення думки щодо зазначених вище форм фінансової звітності за 2016 рік, виходячи з результатів аудиту.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 р. № 320/1;

- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006р.;

- Цивільного Кодексу України в Редакції від 06.11.2014 р., (стаття 162);

- Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080 від 05.07.2012 р.;

- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.06 р. ;

- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» в редакції від 06.11.2014 р.;

- Закону України «Про господарські товариства».

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за номером № 1576/2410 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку [№ 1288 від 30.09.2014](#) р. та № 11 від 12.01.2016 р..

Міжнародні стандарти аудиту зобов'язують нас планувати та проводити перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у відношенні того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур, що проводяться під час аудиту, залежить від професійного судження аудитора, в тому числі щодо оцінки ризиків наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності, зумовлених шахрайством або помилками. Здійснюючи ці оцінки ризику, аудитор виходить з його розуміння системи внутрішнього контролю, необхідної для підготовки та справедливого подання інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, та на підставі цього розробляє аудиторські процедури, необхідні для проведення аудиту та складання аудиторського висновку щодо цієї фінансової звітності, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності та відповідності використаної облікової політики.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві товариства.

Аудит передбачав вибіркочну перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. Шляхом тестування аудиторами перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Для здійснення аудиту використовувались установчі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські реєстри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу.

Інформація, що міститься у цих звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК» що були надані аудиторам керівником та працівниками компанії, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що отримали достатні і відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Неможливість отримання аудитором достатніх і належних аудиторських доказів (іменується також „обмеження обсягу аудиту”) виникла в результаті обставин, що стосуються графіка роботи аудитора, зокрема часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум у фінансових звітах Фонду станом на 31.12.2016 року. Незгода з методом застосування облікової політики Фонду та розкриття інформації у фінансових звітах виникла стосовно того, що станом на дату балансу акції включених до статті «Інші фінансові інвестиції», обліковуються за вартістю придбання.

Висловлення думки:

Ми висловлюємо умовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2016 року його дійсному фінансовому стану. На нашу думку, обставини, що викладені у параграфі „Підстава для висловлення умовно позитивної думки”, мали обмежений вплив на висловлення нашої думки щодо річної фінансової звітності Товариства.

Фінансові звіти достовірно в усіх суттєвих аспектах представляють фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний

фонд «ВІК» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати за 2016 рік відповідають вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 р. № 991.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Фонду, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Фонду відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Фонду.

2.1. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» утворено шляхом зміни назви Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК». Для забезпечення діяльності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК», згідно Рішення засновника – громадянина України Кононенко Ігоря Віталійовича, початковий статутний капітал, зареєстрований при створенні фонду, становив 600 000 грн., поділений на 600 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,0 гривня кожна. Випуск акцій затверджено свідоцтвом ДКЦПФР від 25.02.2008 року №1049 (анульований). 27 жовтня 2008 р. загальними зборами акціонерів (Протокол №2 від 27.10.2008 р.) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 15 600 000 грн. Свідоцтво ДКЦПФР про реєстрацію випуску акцій № 1960 від 14 грудня 2010 р.

Станом на 31.12.2016 р. розмір *статутного капіталу* становить 15 600 000 грн.

Станом на 31.12.2016 р. розмір *неоплаченого капіталу* становить 9 702 456 грн.

Аудит формування статутного капіталу Фонду підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2016 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність Статуту та вимогам чинного законодавства.

2.2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Статті фінансових інвестицій

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування від 30.07.2013 N 1336 зі змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16 грудня 2014 року N 1711- за собівартістю фінансової інвестиції. Ринкова вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.16р. становлять 288744тис.грн.

Статті запасів, дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка *дебіторської заборгованості* відповідають МСБУ № 39. Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її

суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості Фонд не має, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016 р. становить 71877 тис. грн:

- за товари, роботи, послуги – 62310 тис.грн;
- за виданими авансами – 9567 тис.грн.

Облік руху грошових коштів здійснюється з дотриманням вимог „Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті” затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Грошові кошти станом на 31.12.2015 р. -17 тис.грн.

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань Фонду здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Облік і визнання зобов'язань і резервів Фонд здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Фонду, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відкладених податків на прибуток) відображаються залежно від вигляду або по вартості, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Поточні зобов'язання враховуються і відображаються в фінансовій звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

У статті Звіту про фінансовий стан " Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами " відображено суму 1996 тис.грн. станом на 31.12.2016 року.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2016 р. інформації про активи та зобов'язання Фонду їх розмір, вартість та класифікацію.

Доходи, витрати та фінансові результати

У ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК» облік реалізації продукції та облік витрат здійснювалися у відповідності до чинного законодавства та вимог МСБО. Доходи Фонд визнає на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Фонду збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід». Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

За 2016 Фонд отримав доходи:

Показники	Сума, тис.грн
Інші операційні доходи	1
Інші доходи	59200
Усього	59201

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог МСБО. Облік реалізації активів здійснюється за їх собівартістю, визначеною за результатами їх оцінки на останню дату складання балансу. Витрати Фонду за 2016 рік складаються з:

Показники	Сума, тис.грн
Адміністративні витрати	182
Інші операційні витрати	1
Інші витрати	157
Усього	340

Визначення фінансового результату проведено правильно. Показники балансу та звіту про фінансові результати взаємопов'язані та відповідають дійсності.

Фінансовий результат за 2016 рік – прибуток в сумі 58861 тис. грн., нерозподілений прибуток на 31.12.2016 р. становить 284905 тис. грн., що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку розкрито Фондом у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .

Аудит підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Фонду вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.3. Інша фінансова інформація

Чисті активи

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013р. N1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за N1444/23976. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 339898 тис. грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги Положення №1336 витримано. Розмір чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме пункт 2 статті 41 розділ III Закону України «Про інститути спільного інвестування» - не менше ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

ПАТ «ЗНКІФ «ВІК» дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації корпоративними інвестиційними фондами. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства. ПАТ «ЗНКІФ «ВІК», контролюючи відповідність складу та структури активів, що перебувають у його портфелі, керувалося вимогами Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 р. № 1753. При аудиторській перевірці ми не помітили нічого такого, що могло б вказувати на порушення Товариством вимог, що висуваються вищевказаним положенням.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ. ПАТ «ЗНКІФ «ВІК», контролюючи відповідність вимогам щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів керувалося Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженим рішенням УКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468.

При аудиторській перевірці ми не помітили нічого такого, що могло б вказувати на порушення Інвестиційним фондом вимог, що висуваються вищевказаним положенням.

До складу витрат включалися:

- винагорода компанії з управління активами (у розмірі, що не перевищував розмір встановлений затверджений регламентом Інвестиційного фонду);
- винагорода депозитарію, аудиторю, нотаріальні та інформаційні послуги (у розмірі, що не перевищував 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року);
- оренда приміщення, розрахунково-касове обслуговування інституту спільного інвестування банком.

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

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»,

«Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» розроблено та затверджено Протоколом № б/н від 15.08.2014 року Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

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

Стан корпоративного управління

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду, зареєстрованого 08.07.2015 року органами корпоративного управління є: Загальні збори учасників та наглядова рада. Рішенням Акціонера від 03.11.2014 року обрано чинний склад Наглядової ради.

2.4. Допоміжна інформація

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

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

Інформація про учасників та голову наглядової ради Фонду

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника, голови наглядової ради Фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника, голови наглядової ради Фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Фонду, %
1	2	3	4	5	6
А		Учасники - фізичні особи			100,00
	1.	Кононенко Ігор Віталійович	2397405013	паспорт серії СН № 385754, виданий Старокиївським РУ ГУ МВС України в м. Києві 13.03.1997 р.	99,999983
	2.	Ричек Валерій Васильович	2722005677	паспорт серії СО №301822, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 21.12.1999 р.	0,000017
Б		Учасники - юридичні особи			
		немає			
В		Голова наглядової ради Фонду			
	3.	Кононенко Віталій Ігорович	3246611294	паспорт серії СМ № 679430, виданий Бориспільським МРВ ГУ МВС України в Київській області 13.01.2005 р.	0,00
		Усього:			100,00

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності. Однак така невідповідність не є визначальною (суттєвою).

Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормативної діяльності в ході проведення аудиту не виявлено.

В порівнянні з 2015 роком перелік пов'язаних осіб не змінився, характер відносин з ними залишився без змін.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Фонду після 31 грудня 2016 року та провели опитування представників ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК» щодо подій після вказаної дати. В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Інформація про ступінь ризику ІСІ, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності. Компанія повинна дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597.

Компанією з управління активами Фонду здійснюється постійний аналіз пруденційних показників діяльності ІСІ з метою визначення ризиків притаманних діяльності Фонду та розробки заходів із зменшення впливу вказаних ризиків на показники діяльності ІСІ. Інформація про ризики, властиві діяльності Фонду та дії керівництва КУА щодо зменшення їх негативного впливу, розкриті у Примітках до річної фінансової звітності за 2016 рік (згідно вимог МСБО 32 та МСФЗ 7)

Фінансовий стан Фонду

Аналіз фінансового стану ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК» проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2016 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2016 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці .

Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства			
	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)
2	3	4	5	6
Формула розрахунку показника	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}}{\text{короткострокові зобов'язання}}$	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}}{\text{короткострокова заборгованість}}$	$K3 = \frac{\text{Власні кошти} + \text{Вартість майна}}{\text{підсумок активу балансу}}$	$K4 = \frac{\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$
<i>Орієнтовне Позитивне Значення показника</i>	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0
2015 рік	0,003	2,24	0,946	0,056
2016 рік	0,0008	3,4	0,942	0,061

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2016 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2016 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Відомості про аудиторську компанію та умови договору

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал 13/15
Реєстраційні дані:	ТОВ «М.Р.АУДИТ» зареєстроване Подільською районною у м. Києві Державною адміністрацією 22.02.2011 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане рішенням Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. № 229, продовжене рішенням від 25.02.2016 р. №322/3 до 25.02.2021 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво П 000372 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва: з 24.02.2015 р. до 25.02.2021 р.
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (050) 358-13-17
Реквізити та строк дії договору	Додаткова угода № 2 від 10.01.2017 р. до договору № 15-04 від 29.04.2015 на надання аудиторських послуг
Дата початку та дата закінчення аудиту:	Перевірка проводилась в період з 10.01.2017 р. по 27.03.2017 р.
Дата висновку:	27.03.2017 р.
Директор	М.Ф. Муханова Сертифікат аудитора серії А № 005158 виданий 29.03.02 р., чинний до 29.03.2021 р.

27.03.2017 р.

Директор
(Сертифікат аудитора серії А
№ 005158 виданий 29.03.02 р.,
чинний до 29.03.2021 р.)



М.Ф. Муханова