

ТОВ «АФ «Главбух»
Україна, 02094, м.Київ,
вул. Червоноткацька, 18-б, оф.8
e-mail: glavbuhaudit@gmail.com
<https://glavbuh-audit.com.ua/>
тел./факс: +38 (044) 451-44-91,
+38 (044) 558-74-66,
+38 (044) 296-12-22

Акціонерам,
керівництву
ПАТ «ЗНКІФ «ВІК»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ВІК»**

активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ»
станом на **31.12.2019 року**

Київ - 2020

Адреса: Україна, 02094, м. Київ,
вул. Червоноткацька, 18-б, оф.8
E-mail: glavbuhaudit@gmail.com
www: glavbuh-audit.com.ua

Тел./Факс: +38(044) 4514491;
+38(044) 2961222;
+38(044) 5587466 ;

Свідоцтво № 3942
Аудиторської Палати України
від 23 лютого 2007 р.

ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» 04176, Київ,
вул. Електриків, буд.29-А

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» (далі за текстом – Товариство, ПАТ «ЗНКІФ «ВІК»). Ця звітність включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.18 року, 31.12.2018 року та 31.12.2019 року
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 2019 рік;
4. Звіти про власний капітал за 2018 та 2019 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік;
6. ПОЛОЖЕННЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ для цілей складання фінансової звітності по МСФЗ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» (затверджено наказом № 1-Б/В від 14 січня 2019 р.)

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «**Основа для думки із застереженням**» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЮВАННЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Довгострокові фінансові інвестиції

В примітках до фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2019р. п. 6.1. вказано, що облік довгострокових фінансових активів відбувається шляхом, оцінки за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. В результаті проведеного аудиту було визначено, що облік зазначених інвестицій відбувається шляхом відображення через інший сукупний дохід з одночасним відображенням у звіті про власний капітал. Дооцінка/уцінка довгострокових фінансових інвестицій проводилася на основі документів наданих підприємствами (фінансової звітності. Сума дооцінки/уцінки за даними звітності Товариства складає 10 347 тис. грн. і відображена в Формі 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року. Код рядку 1405 (капітал у дооцінках) та формі 4 «Звіт про власний капітал». Такий спосіб оцінки відповідно до МСФЗ є інструментом власного капіталу та не може бути застосований до інвестицій утримуваних для продажу.

У складі довгострокових фінансових активів в сумі 55611 тис. грн., що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку перебувають облігації ТОВ «Пісківський завод скловиробів» у кількості 61 111 111 шт. номінальною вартістю 61 111 тис. грн., які були придбані відповідно до біржового контракту від 31.01.19р № 790677 за 55 000 тис. грн. нарахування дисконту на облігації ТОВ «Пісківський завод скловиробів» - 611 тис. грн. Таким чином на дату балансу облігації відображені за ефективною ставкою запозичення, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», за якими первісне визнання фінансових інструментів має відобразитись за справедливою вартістю.

ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» 04176, Київ, вул. Електриків, буд.29-А

На думку аудитора вплив даного питання може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Підприємство не розкрило у Примітках до фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» інформацію, яка необхідна для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

А саме: інформацію про пов'язані сторони розкрито не в повному обсязі, у складі операцій з пов'язаними сторонами відсутня інформація про продаж ТОВ «Янтра» частки у статутному капіталі ТОВ «Пісківський завод скловиробів».

3. Данні щодо інформації відсутньої та невірно наведеної в примітках до звітності

В результаті проведеного аудиту встановлено, що в примітках до звітності п.6.13 зазначено наступне статутний капітал станом на 31.12.2019 року не змінювався та становив 15600 тис. грн. Це не відповідає дійсності так як в звітному періоді він був зменшений на 9702,5 тис. грн. Та становив станом на 31.12.2019 - 5897,5 тис. грн. В звітності відображений вірно.

Також в примітках до звітності Товариства відсутня порівняльна інформація станом на 01.01.2018р.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Ми визначили, що крім питань, які викладені в розділі «Основа для думки із застереженням», ключові питання аудиту, які слід відобразити у нашому звіті наступні:

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення	
Звертаємо увагу на Примітку 3 «Основні принципи облікової політики», Примітку 6.2. «Довгострокова дебіторська заборгованість», Примітку 6.3. «Інша поточна дебіторська заборгованість», Примітку 7.3 «Цілі та політики управління фінансовими ризиками»	
<i>Ключеве питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Починаючи з 01.01.18 року Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».МСФЗ 9 має значний вплив на оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Компанія має суттєвий залишок торгової довгострокової дебіторської заборгованості. Ключові області судження включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення	В рамках аудиту наші процедури включали: <ul style="list-style-type: none"> - Проведення оцінки методів та Методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Оцінка даних, які були використані в моделях очікуваних кредитних збитків для визначення резерву під очікувані кредитні збитки; - Проведення аналізу дисконтування

ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» 04176, Київ,
вул. Електриків, буд.29-А

<p>очікуваних кредитних збитків при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також припущення, які використовуються в моделях очікуваних кредитних збитків, такі як фінансовий стан боржника, очікувані майбутні грошові потоки тощо.</p>	<p>довгострокової дебіторської заборгованості. Та застосування ставки дисконтування в розмірі 0,3% річних в валюті під очікувані кредитні збитки;</p> <p>- Оцінка достатності створеного резерву і адекватності та точності розкриття у фінансовій звітності. В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння створеного резерву під очікувані кредитні збитки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Товариство порушує норми чинного законодавства при формуванні резерву під очікувані кредитні збитки стосовно торгової дебіторської заборгованості.</p>
---	---

Пояснювальний параграф

Інформація, стосовно впливу карантину в зв'язку з пандемією коронавірусної інфекції на звітність Товариства

Ми звертаємо увагу на те, що відповідно до пояснень наданих управлінським персоналом Товариства щодо дотримання принципу безперервності діяльності в умовах розповсюдження нової коронавірусної інфекції (COVID 19) і дії карантину, пов'язаного з інфекцією запровадженого 12.03.2020 року не має суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2019 року.

Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку Товариства та наданих запитів управлінському персоналу по даному питанню. Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, запровадження надзвичайної ситуації в зв'язку із розповсюдженням нової коронавірусної інфекції (COVID 19) і дії карантину, якщо такий і є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Аудиторська фірма «Главбух» було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік на підставі договору. На стадії планування з керівництвом Товариства були погоджені наступні терміни перевірки: з 17 лютого 2020 року по 25 березня 2020 року.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» 04176, Київ,
вул. Електриків, буд.29-А

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Товариство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Під час виконання завдання з аудиту, ми не надавали Товариству будь-яких інших послуг, в тому числі тих, що заборонені законодавством.

Ми підтверджуємо незалежність ключового партнера із завдання та ТОВ «Аудиторська фірма «Главбух» від Товариства відповідно до Кодексу етики та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII).

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудиторю, є радше переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Ми отримали обґрунтовану впевненість про відсутність суттєвих і всеохоплюючих викривлень у фінансових звітах Товариства.

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

Управлінський персонал ТОВ «Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «ВІК» відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності МСФЗ і відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або

ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» 04176, Київ,
вул. Електриків, буд.29-А

планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями, як суб'єкта аудиторської діяльності включеного до Реєстру № реєстрації 3942, порядковий №44, є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Підприємства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІК» 04176, Київ,
вул. Електриків, буд.29-А

включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

За результатами ознайомлення з іншою інформацією повідомляємо:

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.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Аудиторами перевірено, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності та іншою інформацією не встановлено.

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (надалі Закон 2258), наводимо наступну інформацію.

Відповідно до критеріїв, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ПАТ «ЗНКІФ «ВІК», віднесено до великого підприємства. Звіт про управління ПАТ «ЗНКІФ «ВІК», складений у відповідності до вимог чинного законодавства України, зокрема, відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982.

В ході нашої перевірки не виявлено суттєвих викривлень у звіті про управління ПАТ «ЗНКІФ «ВІК», дані звіту про управління узгоджені з фінансовою звітністю Товариства за звітний період.

Наша думка щодо річної 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 річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашим знаннями отриманими під час аудиту, або чи ця інша 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.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно включити до звіту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Носов Володимир Георгійович

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «ГлавБух»



Директор

/Носов В.Г./

ТОВ «Аудиторська фірма «ГлавБух»

Адреса: 02094 м. Київ, вул. Червоноткацька, 18-Б, офіс 8.

Телефон/факс: +38(044) 451 44 91

25.03.2020 року