

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2150,
видане рішенням Аудиторської палати України №100 від 30 березня 2001 року чинне до 20.12.2020

Україна, 02192, м.Київ
вул. Юності 8/2, оф. 47
тел. (050) 351-33-59
e-mail: palnikov.alex@ukr.net

ЄДРПОУ 30525809
п/р 2600830101897
в ПАТ «ВТБ Банк»
м. Києва, МФО 321767

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат – Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг; Наглядова рада пенсійного фонду; керівництво Адміністратора

Думка із застереженням

Ми, Приватна аудиторська фірма «Олександр і К», провели аудит фінансової звітності **Професійного пенсійного фонду НПЕУ** (надалі пенсійний фонд):

- повне найменування – Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України;
- код за ЄДРПОУ – 33107539;
- реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ – 12101651;
- основний вид діяльності за КВЕД – 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення;
- місцезнаходження – 02002, м. Київ, вул. М.Раскової, буд. 23, оф. 1120.
- адміністрування пенсійного фонду здійснює ТОВ „Перший адміністратор пенсійного фонду”: код за ЄДРПОУ – 32922283; ліцензія Нацкомфінпослуг АБ № 115995 від 16.01.2009; місцезнаходження – 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, буд. 4-А;
- управління активами пенсійного фонду здійснює ТОВ „Венчурні інвестиційні проекти”: код за ЄДРПОУ – 32162871; ліцензія НКЦПФР видана на підставі рішення №1810 від 03.11.2015; місцезнаходження – 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, буд. 4-А.

Фінансова звітність, що пройшла аудит, складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 2017 року**, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Звітність пенсійного фонду розглянута Наглядовою радою фонду на своєму засіданні, про що оформлено протокол від 05 лютого 2018 р.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України на 31 грудня 2017 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Примітки до фінансової звітності пенсійного фонду не включають всі розкриття, що їх вимагає застосовна концептуальна основа фінансової звітності (МСФЗ), відсутні розкриття інформації щодо визнання інвестиційної нерухомості, яка становить 6,68% в структурі балансової вартості активів фонду, а саме:

- а) мета утримування інвестиційної нерухомості;
- б) модель оцінки інвестиційної нерухомості;
- в) суми, визнані у звіті про прибутки чи збитки, щодо:
 - доходу від оренди інвестиційної нерухомості (878 тис.грн.);

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

- прямих операційних витрат (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного періоду (296 тис.грн.);

Суб'єкт господарювання не оцінив справедливу вартість інвестиційної нерухомості на основі оцінювання незалежним оцінювачем, який є визнаним фахівцем відповідної кваліфікації та має недавній досвід оцінювання інвестиційної нерухомості, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії. Об'єкти нерухомості на дату фінансового звіту визнані за історичною собівартістю. Згідно судження управлінського персоналу суттєвих чинників для перегляду балансової вартості інвестиційної нерухомості на звітну дату не існує.

Відсутність ринкової інформації щодо справедливої вартості відображених у складі інвестиційної нерухомості об'єктів є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених активів. Можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень не є всеохоплюючий.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) видання 2015 р., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017р. №344. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили ключовими питаннями аудиту інформацію про доходи/збитки від інвестування активів пенсійного фонду, яку слід надати в нашому звіті:

1. Знецінення активів

У звітному періоді втрати пенсійного фонду від зміни справедливої вартості інвестованих фінансових активів становили 5 568 тис.грн., що значною мірою впливає на визначення чистої вартості пенсійних активів.

2. Визнання доходу

Загальна сума доходу за звітний період, отриманого від інвестування активів пенсійного фонду, становить 11 125 тис.грн.

3. Чиста вартість пенсійних активів

Чиста вартість активів пенсійного фонду зменшилась протягом звітного періоду на 850 тис.грн. та становить на кінець звітного періоду 83 037 тис.грн. проти 83 887 тис.грн. на початок звітного періоду. Разом з цим чиста вартість одиниці пенсійних внесків збільшилась майже на 1 відсоток та становить 1,593461 грн. на кінець звітного періоду проти 1,577967 тис.грн. на початок звітного періоду.

Іші питання-подальші події

На дату підписання аудиторського звіту нами встановлені події після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан пенсійного фонду, а саме:

а) 29.01.2018 р. пенсійним фондом укладена мирова угода з ПАТ «ЕК Севастопольенерго» щодо визначення боргових зобов'язань за погашенням облігацій емітента в сумі 1 100 000 грн.

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

Балансова сума боргу на 31.12.2017 становить 3 475 393 грн. Збиток від знецінення боргових зобов'язань, який який підлягає визнанню в поточному періоді, становить 2 375 393 грн.

б) 08.02.2018 р. Професійним пенсійним фондом Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України отримана ухвала Хмельницького господарського суду про затвердження мирової угоди щодо виплати на користь пенсійного фонду дивідендів, нарахованих за акціями ПАТ «Хмельницькобленерго» в 2013-2014 р.р., в сумі 742 498 грн. Дане рішення призведе до визнання пенсійним фондом умовних активів у поточному періоді.

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал адміністратора фонду ТОВ «ПАПФ» несе відповідальність за іншу інформацію, складання якої передбачено «Положенням про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 674 від 27.10.2011 р. (із змінами).

Ця інша інформація включає звітні дані, визначені підпунктом «б» пункту 3.1 розділу III Положення згідно з формами: НПФ-1 "Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд"; НПФ-2 "Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду"; НПФ-3 "Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду"; НПФ-4 "Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду"; НПФ-5 "Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів"; НПФ-6 "Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією"; НПФ-7 "Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду"; НПФ-8 "Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду"; НПФ-9 "Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних активів"; Довідку про чисту вартість активів пенсійного фонду, складену згідно з додатком до Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 серпня 2004 року № 339 (із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією про діяльність недержавного пенсійного фонду та при цьому розглянути, чи дотримує Адміністратор вимоги нацкомфінпослуг відповідно до Положення 674.

На основі проведеної роботи нами встановлені факти невідповідності цієї іншої інформації, які ми включили до нашого звіту:

- не підтверджен кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою облігацій ПрАТ «УІФК», які становлять 4,77% в загальній балансовій вартості активів пенсійного фонду;
- в структурі інвестиційного портфеля пенсійного фонду інвестиції в інші активи, не заборонені законодавством України (корпоративні права, дебіторська заборгованість) становлять 11,78 %, що суперечить вимогам Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», яким передбачено рівень таких активів не більше 5%.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал адміністратора пенсійного фонду ТОВ «ПАПФ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал 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 пенсійного фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі,

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. 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 невиявлення 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.

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 застосовно, 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

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пальніков Олександр Володимирович: сертифікат аудитора А № 003742 від 24.04.1999 р, строком дії до 23.04.2018 р.

Директор ПАФ «Олександр і К»

_____ О.В.Пальніков

Адреса аудитора: 02192, м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47, телефон: (050) 351-33-59

Дата аудиторського звіту – 02 березня 2018 року