

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПРОФЕСІЙНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
НЕЗАЛЕЖНОЇ ГАЛУЗЕВОЇ ПРОФЕСІЙНОЇ СПІЛКИ ЕНЕРГЕТИКІВ УКРАЇНИ
станом на 31 грудня 2019 року**

Адресат:

- Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
- Наглядова рада пенсійного фонду
- Керівництво Адміністратора

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України (надалі пенсійний Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

Розкриття інформації в Примітках щодо інвестиційної нерухомості, яка становить 7,48% в структурі балансової вартості активів фонду, не відповідає вимогам застосовної концептуальної основи фінансової звітності (МСФЗ) в частині надання опису стосовно: мети утримання; моделі оцінки інвестиційної нерухомості; міри, якою справедлива вартість базується на оцінці незалежного оцінювача.

Станом на 31.12.2019 об'єкти інвестиційної нерухомості визнані за історичною собівартістю. Ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази стосовно припущень, використаних при визначенні вартості даних необоротних активів. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості інвестиційної нерухомості пенсійного Фонду, відображеної в рядку 1015 «Балансу», а також відповідного впливу цих коригувань на чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду

Через характер облікових оцінок ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, не є всеохоплюючим.

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.

За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи думку, звертаємо увагу на те, що несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан пенсійного Фонду, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал Адміністратора не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність пенсійного Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування пенсійного Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї (надання впевненості щодо річних звітних даних з недержавного пенсійного забезпечення)

Управлінський персонал адміністратора пенсійного 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).

Ця інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. 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 існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

На основі проведеної нами роботи ми не виявили жодних фактів суттєвої невідповідності та викривлення цієї іншої інформації, які потрібно було б включити до нашого звіту, проте звертаємо

увагу на відсутність інформації щодо підтвердження кредитного рейтингу за Національною рейтинговою шкалою облігацій АТ «Житомиробленерго», які становлять 4,44% в загальній балансовій вартості активів пенсійного фонду.

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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, 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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

Звіт відповідно з іншими законодавчими та нормативними вимогами

Іншою відповідальністю аудитора є опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо питань, визначених Методичними рекомендаціями щодо інформації, яка стосується аудиту за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг, затвердженими розпорядженням Нацкомфінпослуг № 362 від 25.02.2020 р.

Основні відомості про пенсійний фонд

Повне найменування	Професійний пенсійний фонд Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України
Код за ЄДРПОУ	33107539
Місцезнаходження	02002, м. Київ, вул. М.Раскової, буд. 23, оф. 1120
Види діяльності за КВЕД	65.30 Недержавне пенсійне забезпечення
Реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ	12101651

Адміністрування пенсійного фонду здійснює ТОВ «ПАПФ»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Перший адміністратор пенсійного фонду»
Код за ЄДРПОУ	32922283
Місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Госпітальний, буд. 4-Б, кімн.237
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Ліцензія на здійснення адміністрування недержавних пенсійних фондів – АБ № 115995 від 16.01.2009 року (безстрокова)

Управління активами пенсійного фонду здійснює ТОВ «ВІП»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Венчурні інвестиційні проекти»
Код за ЄДРПОУ	32162871
Місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Госпітальний, буд. 4-Б, кімн.212
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана за Рішенням НКЦПФР № 1810 від 03.11.2015 р. (безстрокова)

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Адміністратором положень законодавчих та нормативних актів у сфері надання фінансових послуг, аудитором розглянуті наступні питання:

Структура інвестиційного портфелю пенсійного фонду, використання, інвестиційна діяльність з пенсійними активами відповідають нормам чинного законодавства, а саме Закону України “Про недержавне пенсійне забезпечення”. Складові інвестиційного портфелю не містять ознак фіктивності:

тис.грн.

Назва емітента, код ЄДРПОУ	Класифікація фінансових інвестицій	Сума	Методи визначення справедливої вартості	Ознаки фіктивності
Міністерство фінансів України, 00013480	Облігації внутрішньої державної позики, погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ	40 721,6	з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (1-й рівень ієрархії)	Відсутні
АТ «Житомиробленерго» 22048622	Іменні відсоткові облігації	4 193,1	з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (2-й рівень ієрархії)	Відсутні
ТОВ Енергопоставка 32113929	Іменні відсоткові облігації	4 202,4	з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (2-й рівень ієрархії)	Відсутні
ПАТ «Кіровоградобленерго» 23226362	Іменні відсоткові облігації	3 807,9	з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (2-й рівень ієрархії)	Відсутні
ТОВ «ЛД-Перспектива» 35624120	Іменні відсоткові облігації	4 070,0	з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (2-й рівень ієрархії)	Відсутні
ТОВ «НФК» 31865319	Іменні відсоткові облігації	4 112,6	з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (2-й рівень ієрархії)	Відсутні
ПрАТ «Київобленерго» 23243188	Прості іменні акції	3 618,0	з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (2-й рівень ієрархії)	Відсутні
ПАТ Донбасенерго 23343582	Прості іменні акції	48,0	з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (1-й рівень ієрархії)	Відсутні
ПАТ Сумиобленерго 23293513	Прості іменні акції	3 571,7	з відображенням результату переоцінки у прибутку або	Відсутні

			збитку (2-й рівень ієрархії)	
ТОВ «КАМАЗ-ТРАНС-СЕРВІС», 03567150	Корпоративні права	3786,0	участь в капіталі	Відсутні

Оцінка активів пенсійного фонду на останню звітну дату 31.12.2019 р. здійснена Компанією з управління активами ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» відповідно до вимог Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, затвердженого Рішенням ДКЦПФР 11.08.2004 р. N 339.

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду на звітну дату становить 93 796 тис.грн. проти 90 738 тис.грн. на початок звітного періоду.

Фінансові доходи від інвестування активів пенсійного фонду становили у звітному періоді 13,7 млн.грн. Збитки від знецінення активів (коливання справедливої вартості) – 2,8 млн.грн.

Операційні витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності пенсійного фонду, що відшкодовуються за рахунок активів фонду, не перевищують граничних тарифів встановлених відповідними нормативними актами.

Система внутрішнього контролю (аудиту) пенсійного Фонду, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, відповідає вимогам чинного законодавства, забезпечує захист і збереження активів, повноту і точність облікової та реєструючої системи, які передбачають ведення обліку операцій із недержавного пенсійного забезпечення і подання фінансової та іншої звітності до Нацкомфінпослуг.

Внутрішня система заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків включає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності пенсійного фонду та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами пенсійного фонду та його учасниками стосовно управління ним.

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Подій після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності пенсійного фонду, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан пенсійного фонду, на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

Актуальна інформація щодо діяльності пенсійного Фонду розміщена на власному вебсайті www.papf.kiev.ua.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОТАЛ АУДИТ"
код за ЄДРПОУ	40960805
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4688, Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" та Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системі контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Номер Свідоцтва: 0675; Дата видачі: Рішення АПУ від 23.02.2017 року №339/3; Чинне до 31.12.2022 року

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Корнієнков Андрій Васильович, Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Аудитори" 101616
Місцезнаходження	01004, Україна, м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2 /літера А/

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- Дата та номер договору на проведення аудиту № 20Р-2812-2 від 28.12.2019 р.
- Дата початку проведення аудиту – 17 лютого 2020 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 27 березня 2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Корнієнков Андрій Васильович.

Аудитор
ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ»

Корнієнков Андрій Васильович

Директор
ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ»

Корнієнков Андрій Васильович

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Аудитори" 101616)

Адреса аудитора: м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2/літера А/

Дата складання аудиторського висновку – 27 березня 2020 року

