

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

Свідоцтво про державну реєстрацію А00 №781304, видане Дніпровською в м. Києві державною адміністрацією 08.09.1999;
Свідоцтво АПУ № 2150 від 30.03.2001, чинне до 24.12.2020; Свідоцтво Нацкомфінпослу № 0021 від 28.05.2013, чинне до 24.12.2020
м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47; код 30525809; р/р № 26008301018976 в ПАТ „ВТБ Банк” м. Києва, МФО 321767, тел.: (050) 351-33-59

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) **щодо фінансової звітності Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України станом на 31 грудня 2016 року**

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

Ми, Приватна аудиторська фірма «Олександр і К», провели аудит фінансової звітності **Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої професійної спілки енергетиків України** станом на 31 грудня 2016 року, яка включає:

- «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;
- «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, у т.ч. стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності Товариства.

1. Вступний параграф

Основні відомості про недержавний 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;
- дата та номер рішення про реєстрацію фінансової установи – 29.03.2005, № 3812;
- реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ – 12101651;
- засновник пенсійного фонду – Всеукраїнська, добровільна неприбуткова громадська організація „Незалежна галузева професійна спілка енергетиків України”. Код ЄДРПОУ 21695393. Місцезнаходження: 02002, м. Київ, вул. М.Раскової, буд. 23, кімн. 1119

Відповідно до установчих документів Пенсійний фонд створено без обмеження строку діяльності з метою впровадження недержавного пенсійного забезпечення, що є для нього виключним видом діяльності.

Основні відомості про адміністратора

- повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Перший адміністратор пенсійного фонду»;
- код за ЄДРПОУ – 32922283;
- вид діяльності за КВЕД – 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення;
- місцезнаходження – 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, буд. 4-А;
- ліцензія Нацкомфінпослуг на здійснення адміністрування недержавних пенсійних фондів – АБ № 115995 від 16.01.2009 року (безстрокова).

Основні відомості про компанію з управління активами

- повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Венчурні інвестиційні проекти»;
- код за ЄДРПОУ – 32162871;
- вид діяльності за КВЕД – 64.30 «Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти»;
- місцезнаходження – 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, 4-А;
- ліцензія НКЦПФР на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів – АГ № 399497 від 15.12.2010 р. З 16.12.2015 № 1810 (безстрокова).

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «Перший адміністратор пенсійного фонду» (надалі Адміністратор»), яке здійснює адміністрування пенсійного фонду, несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з концептуальною основою фінансової звітності загального призначення, описаною в Примітках, якою є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ППФ НПЕУ, що були надані аудитору керівниками та працівниками Адміністратора, яка вважається надійною і достовірною.

3. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

4. Висловлення думки

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Примітки до фінансової звітності недержавного пенсійного фонду не включають всі розкриття, що їх вимагає застосовна концептуальна основа фінансової звітності (МСФЗ), а саме – відсутнє розкриття інформації про рух фінансових активів за рівнями ієрархії справедливої вартості для кожного класу активів, не визначено впливу змін

справедливої вартості впродовж звітного періоду на балансову вартість фінансових активів, оцінених за 2 та 3 рівнями ієрархії справедливої вартості, фактори такого впливу. Інформація подана в узагальненому виді.

Під час аудиту виявлено некоректну класифікацію окремих фінансових активів, зокрема поточної дебіторської заборгованості за контрактним правом отримання грошової компенсації в сумі 2 391 тис.грн., яка на дату аудиту є простроченою. На думку аудитора даний актив не відповідає класифікації поточного. В Примітках відсутнє розкриття інформації щодо оцінки заборгованості на предмет знецінення. Фактично в обліку витрати від знецінення визнані в розмірі 802 тис.грн.

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

Умовно-позитивна думка аудитора

На нашу думку, *за винятком можливого впливу питань*, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність **в усіх суттєвих аспектах надає достовірну та справедливу інформацію** про фінансовий стан Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої спілки енергетиків України станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати, рух грошових коштів, рух власного капіталу за 2016 рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до прийнятої концептуальної основи, якою є Міжнародні стандарти фінансової звітності, чинні на дату балансу.

5. Допоміжна інформація

Склад, використання, інвестиційна діяльність з пенсійними активами відповідають нормам чинного законодавства, а саме Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення»

Оцінка активів пенсійного фонду на останню звітну дату 31.12.2016 р. здійснена Компанією з управління активами ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» у відповідності з вимогами Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, затвердженого Рішенням ДКЦПФР 11.08.2004 р. N 339 (із відповідними змінами)

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду на звітну дату становить **83 887 тис.грн.** проти **84 377 тис.грн.** на початок звітного періоду.

Одноразові пенсійні виплати протягом звітного року становили **2 750 тис.грн.** проти **4 699 тис.грн.** за аналогічний період попереднього року.

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

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

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.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається недержавним пенсійним фондом та подається разом з фінансовою звітністю не встановлено.

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що недержавний пенсійний фонд продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Але не вносячи додаткових застережень до цього звіту, звернемо увагу на існування обставин суттєвої невизначеності щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики в Україні, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації, яка може поставити під сумнів здатність НПФ безперервно продовжувати діяльність. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан недержавного пенсійного фонду.

6. Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування юридичної особи – Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»
- код ЄДРПОУ – 30525809;
- Свідоцтво Аудиторської палати України про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2150 від 30.03.2001 р., строком дії до 24.12.2020 р.;
- Свідоцтво Нацкомфінпослуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ – № 0021 від 28.05.2013, строком дії до 24.12.2020 р.
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0314 від 20.12.2012;
- місцезнаходження: 02192, м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47, телефон: (050) 351-33-59.

Аудит виконали

- *аудитор Пальніков Олександр Володимирович*: сертифікат аудитора А № 003742 від 24.04.1999 р., строком дії до 23.04.2018 р.

7. Відомості про умови Договору

Аудит фінансової звітності Професійного пенсійного фонду Незалежної галузевої спілки енергетиків України за 2015 рік проведено приватною аудиторською фірмою «Олександр і К» згідно з договором № 15/17 від 02.02.2017 р. за місцезнаходженням Адміністратора фонду.

Дата початку проведення аудиту – 17 лютого 2017 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 24 лютого 2017 року.

Директор ПАФ «Олександр і К»

О.В.Пальніков

Дата аудиторського висновку – 14 лютого 2016 року

Адреса: м. Київ, вул. Юності, 8/2, кімн. 47; тел. (050) 351-33-59