



Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4618, видане згідно рішення № 295/3 від 26.06.2014 р.

01103, м. Київ, вул. Підвисоцького Професора, будинок 6В
тел.(044) 361-21-08,(099) 018-69-75
e-mail: info@audit-ion.com
www.audit-ion.com

Раді ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»
Адміністратору ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»
Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»
станом на 31 грудня 2016 року

наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «АФ «ІОН-АУДИТ»
згідно з договором №03/01/17-3А
від 03.01.2017 р.

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»
станом на 31.12.2016р. за 2016 р.**

м. Київ

«10» лютого 2017 р.

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та вкладників ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі – Комісія) при розкритті інформації.

Ми провели аудит фінансової звітності ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» (надалі - Фонд) за 2016 рік станом на 31 грудня 2016 року, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік (форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (за прямим методом) (форма №3), Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма №4) та стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (Примітки до фінансової звітності за 2016 рік) /форми звітності додаються/.

Відповідальність управлінського персоналу Адміністратора та членів Ради Пенсійного фонду

Управлінський персонал (керівництво Адміністратора Фонду - Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ») несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи достовірного подання фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Рада ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» здійснює контроль за поточною діяльністю пенсійного фонду і вирішення основних питань його діяльності.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що зібрана під час перевірки інформація, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки щодо фінансової звітності ВВПФ «УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» станом на 31.12.2016 р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудиторами встановлено, що ТОВ КУА АПФ «Українські фонди», яке є адміністратором і компанією, що здійснює управління активами ВВПФ «УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД», у 2016 р. було інвестовано кошти в три земельні ділянки загальною площею 19,23 га. На 31.12.2016 р. оціночна вартість цих об'єктів складає 19011631,00 грн. Такими діями ТОВ КУА АПФ «Українські фонди» порушено п. 12 частини першої статті 49 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», яким зазначено, що особа, що здійснює управління активами пенсійного фонду, під час провадження нею такої діяльності не має права придбавати або додатково інвестувати в об'єкти нерухомості більше ніж 10 відсотків загальної вартості пенсійних активів. Частка даних активів в загальній балансовій вартості активів Фонду станом на 31.12.2016 р. складає 55,01 відсотка, що значно перевищує допустиму 10-ти відсоткову межу. Дана інформація вказана у Звіті про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду»(форма НПФ-7). Управлінським персоналом ТОВ КУА АПФ «Українські фонди» повідомлено аудиторам про те, що проводиться робота по пошуку потенційних клієнтів для продажу земельних ділянок.

Вважаємо, що існують ризики, які можуть виникнути в процесі пошуку потенційних клієнтів з продажу нерухомого майна у формі земельних ділянок, що в подальшому можуть негативно вплинути на ліквідність активів Фонду. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності.

Таким чином, на думку аудиторів, вплив вищевказаних питань на фінансову звітність може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, що є підставою для висловлення умовно-позитивної думки.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ВВПФ «УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «ІОН-АУДИТ»
(сертифікат № 006916)

Парфенюк Н.В.

Аудитор
(сертифікат № 005440)

Гук І.О.



10 лютого 2017 року
Київ, Україна

Реєстраційний № 10/02/17-3/1

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА " ІОН-АУДИТ"
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№4618, видане рішенням Аудиторської палати України № 295/3 від 26.06.2014 року Строк дії з 26.06.2014 р. до 26.06.2019 року
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	ТОВ включене до Реєстру відповідно до Розпорядження Нацкомфінпослуг від 10 вересня 2015р. № 2184 , реєстраційний номер Свідоцтва 0157. Строк дії Свідоцтва з 10.09.2015 р. по 26.06.2019р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ, термін дії сертифікатів	Парфенюк Наталія Василівна - №006916, чинний з 26.04.2012р. до 26.04.2017 р. Гук Ірина Олександрівна – №005440, чинний з 22.07.2003р. до 22.07.2018 р.
Місцезнаходження (юридична адреса)	01103, м. Київ, вул. Професора Підвисоцького, буд. 6-В
Місцезнаходження (фактична адреса)	01103, м.Київ, вул. Кропивницького, 10, група прим. 61
Код ЄДРПОУ	39264919
Телефон /факс	(099)018-69-75

Основні відомості про умови договору на аудит фінансової звітності

Дата та номер договору на проведення аудиту ФЗ	від 03.01.2017р. №03/01/17-3А
Дата початку та закінчення проведення аудиту ФЗ	03.01.2017 р. - 10.02.2017р.
Дата видачі Аудиторського звіту	10.02.2017р.
Місце проведення аудиту	м. Київ, вул. Ушинського, 40

Звіт, складений українською мовою на 43 аркушах, надано голові Ради ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «УКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» 10.02.2017р.

Додатки:

1. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1.
2. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2.
3. «Звіт про рух грошових коштів» Форма № 3.
4. «Звіт про власний капітал» Форма № 4.
5. Примітки до фінансової звітності.
6. Копія Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.
7. Копія Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.
8. Копія Сертифікату аудитора Парфенюк Наталії Василівни, виданого АПУ.
9. Копія Сертифікату аудитора Гук Ірини Олександрівни, виданого АПУ.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4618

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІОН-АУДИТ"
(ТОВ "АФ "ІОН-АУДИТ")

Адреса

01103, м. Київ,

вулиця Підвисоцького Професора, буд. 6 В

ідентифікаційний код/номер

39264919

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських
фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України
від 26 червня 2014 р. № 295/3

Свідоцтво чинне до 26 червня 2019 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02658

КОПІЯ ВІРНА
ДИРЕКТОР

Н.В.ПАРФЕНЮК





НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІОН – АУДИТ»

(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

39264919

(реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку у паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 4618, видане 26 червня 2014 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 10 вересня 2015 року № 2184.

Реєстраційний номер Свідоцтва 0157

Строк дії Свідоцтва:

з 10 вересня 2015 року до 26 червня 2019 року ;

Член Нацкомфінпослуг (посада уповноваженої особи)



О. В. Максимчук (ініціали, прізвище)

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 20 року №

строк дії Свідоцтва продовжено до 20 року



(посада уповноваженої особи)

Н. В. Парфенко (ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

20 року

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006916

Громадянин(ці) Тараремюк
Наталії Василівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
 рішенням Аудиторської палати України
 від 26 квітня 2012 року № 249/3
 присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 26 квітня 2017 року.

М.П. Голова [підпис] С. Несмерченко
 Завідувач Секретаріату [підпис] С. Тришченко

Рішенням Аудиторської палати України
 від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
 " " 20 року.

М.П. Голова ()
 Завідувач Секретаріату ()

Копія вірна
 Рішенням Аудиторської палати України
 від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
 " " 20 року.

М.П. Голова ()
 Завідувач Секретаріату ()



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005440

Громадянин(ці) Тук
Триш Александрівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
 рішенням Аудиторської палати України № 125
 від 22 липня 2003 р.
 присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 22 липня 2008 р.

М.П. Голова комісії [підпис] С. Несмерченко
 Завідувач Секретаріату [підпис] С. Тришченко

1. Рішенням Аудиторської палати України № 190/3
 від 22 травня 2008 р.

термін дії сертифіката продовжено до
 "22" липеня 2013 р.

М.П. Голова комісії [підпис] (С. Несмерченко)
 Завідувач Секретаріату [підпис] (С. Тришченко)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 273/2
 від 4 липня 2013 р.

термін дії сертифіката продовжено до
 "22" липеня 2018 р.

М.П. Голова комісії [підпис] (С. Несмерченко)
 Завідувач Секретаріату [підпис] (С. Тришченко)

КОПІЯ ВІРНА
 ДИРЕКТОР

Н.В. ПАРФЕНЮК

