



**Звіт незалежного аудитора
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
про достовірність та повноту
річних звітних даних**

**Відкритий пенсійний фонд «ПРИВАТФОНД»
код за ЄДРПОУ 33114991
станом на 31.12.2017 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2018 р.

**Звіт незалежного аудитора
(Аудиторський висновок)
про підтвердження достовірності та повноти річних звітних даних
Відкритого пенсійного фонду «ПРИВАТФОНД»
станом на 31.12.2017 року**

**Раді Відкритого пенсійного фонду
«ПРИВАТФОНД»**

**Національній комісії,
що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг**

м. Київ

«16» березня 2018 року

I. ДУМКА

Нами перевірені річні звітні дані Відкритого пенсійний фонд «ПриватФонд» за 2017 рік, що складені згідно вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011р. №674 (зі змінами і доповненнями) та Міжнародних стандартів, які включають наступні форми:

- НПФ-1 «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд» (додаток 2);
- НПФ-2 «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду» (додаток 3);
- НПФ-3 «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду» (додаток 4);
- НПФ-4 «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду» (додаток 5);
- НПФ-5 «Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів №1/3» (додаток 6);
- НПФ-6 «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією» (додаток 7);
- НПФ-7 «Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду» (додаток 8);

- НПФ-8 «Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду» (додаток 9);
- НПФ-9 «Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків» (додаток 10);
- Довідка про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду, складена у відповідності до вимог до Положення про порядок визначення чистої вартості активів недержавного пенсійного фонду (відкритого, корпоративного, професійного), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.08.2004 №339, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.01.2005р. за №96/10376;
- Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31 грудня 2017 року;
- Форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2017 рік;
- Форма №3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» за 2017 рік.
- Форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2017 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

Основні відомості про Відкритий пенсійний фонд «ПриватФонд»

Повне найменування	Відкритий пенсійний фонд «ПриватФонд»
Скорочена назва	ВПФ «ПриватФонд»
Регістраційний код за ЄДРПОУ	33114991
Дата проведення державної реєстрації	20.07.2004 р., 1 224 102 0000 000321
Дата та номер внесення змін до реєстраційних документів	Нова редакція Статуту від 11.09.2017р.,
Місцезнаходження	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, провулок Джинчарадзе, буд.4, секція 1
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	65.30 Недержавне пенсійне забезпечення
Телефон, факс :	+38 (098) 1881351
Дати укладення договорів з Адміністратором, особами, що здійснюють управління активами, зберігачем	Адміністратор – ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ», договір №АДМ-1 від 25.04.2005 р. Компанія з управління активами – ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ», договір №КА-2 від 30.01.2008 р. Зберігач – ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», договір №Г.09./DNHGIZ від 10.08.2016 р.

Річні звітні дані Фонду

Аудитором була проведена аудиторська перевірка річних звітних даних ВПФ «ПриватФонд».

Річні звітні дані Фонду за 2017 рік складені з урахуванням чинних форм звітності.

Склад перевірених форм звітності за 2017 рік, які складені станом на 31.12.2017 року:

- 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 №1/3 (Адміністратором Пенсійного фонду не складається у зв'язку з тим, що не здійснюється обслуговування корпоративного або професійного пенсійного фонду на підставі договору про адміністрування пенсійного фонду, укладеного з радою такого фонду);
- 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 внесків»;
- Довідка про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду, складена у відповідності до вимог до Положення про порядок визначення чистої вартості активів недержавного пенсійного фонду (відкритого, корпоративного, професійного), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.08.2004 №339, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.01.2005р. за №96/10376;
- Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31 грудня 2017 року;
- Форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2017 рік;
- Форма №3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» за 2017 рік.
- Форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2017 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

Звітний період з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року, дата звітності 31.12.2017 р. Фінансова інформація розкривається за звітний період.

Річні звітні дані Фонду за 2017 звітний рік, відображають його загальні відомості на 31.12.2017 року, склад, структуру та чисту вартість активів, зміну чистої вартості пенсійних активів, дані персоніфікованого обліку учасників, дані про учасників, за віковою категорією, склад та структур активів, договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, інформацію щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків на основі Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011р. №674 (зі змінами і доповненнями) та Міжнародних стандартів фінансової звітності і є для Фонду прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Річні звітні дані ВПФ «ПриватФонд» за складаються і подаються Адміністратором/КУА Фонду згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Раді ВПФ «ПриватФонд».

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

На думку аудиторів, прийнята Фондом система бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи звітування.

Думка аудитора щодо річних звітних даних складена відповідно до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705

(переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Концептуальною основою річних звітних даних є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Фонду.

На нашу думку, річні звітні дані відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи, в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, інформацію про фінансовий стан ВПФ «ПриватФонд» станом на 31 грудня 2017 року, а також результати його діяльності, відповідно до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011р. №674 (зі змінами і доповненнями), Міжнародних стандартів фінансової звітності.

II. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА РІЧНІ ЗВІТНІ ДАНІ

Управлінський персонал ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» несе відповідальність за підготовку та достовірне подання річних звітних даних у відповідності до закону Україну «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності та Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011р. №674 (зі змінами і доповненнями). Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення річних звітних даних, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Також управлінський персонал Адміністратора/КУА відповідає за складання річних звітних даних за рік, з урахуванням вимог до розкриття інформації, встановлених законодавством про фінансові послуги.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної звітності Фонду несуть посадові особи ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ».

При складанні річних звітних даних управлінський персонал ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 звітування Фонду.

III. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо річних звітних даних на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України «Про аудиторську ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», Свідоцтво суб'єкта аудиторської діяльності №001037 від 11.11.1995р. E-mail: af.milaaudit@gmail.com

діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011р. №674 (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що річні звітні дані не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у річних звітних даних. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень річних звітних даних внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення річних звітних даних, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення річних звітних даних.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річні звітні дані у цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. 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; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі річних звітних даних.

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 річних звітних даних 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 річних звітних даних 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 Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Рівень суттєвості проведення аудиту річних звітних даних ВПФ «ПриватФонд» за 2017 рік, у відповідності до внутрішніх положень аудиторської фірми «Міла-аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у річних звітних даних та на підставі професійного судження згідно Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначений рівень суттєвості;
- аудитором вивчено та проаналізовано за період з 01 січня 2017 по 31 грудня 2017 року по Фонду рівень організації, постановки та автоматизації бухгалтерського обліку, кадровий склад бухгалтерської служби, рівень внутрішнього контролю, а також загальну тенденцію складання і подання річних звітних даних;
- аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності річних звітних даних ВПФ «ПриватФонд».

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, річні звітні дані за 2017 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Фонду, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

IV. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторську перевірку здійснено ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит» на підставі Договору №23/02/18 від 15 лютого 2018 року.

Перевірка проведена з 15 лютого 2018 року по 16 березня 2018 року.

Перевірка річних звітних даних здійснювалась за результатами фінансово-господарської діяльності Фонду за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року.

Розмір винагороди за проведення річного аудиту складає – 12000,00 грн.

Аудиторський висновок адресовано Раді фонду та Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Аудиторський висновок складений відповідно до закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. №140-У (зі змінами і доповненнями), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2015, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 04.05.2017 р. №344, а також інших вимог чинного законодавства України.

Аудиторська фірма діє на підставі:

- Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №1037 від 23 лютого 2001 року №99, згідно з рішенням Аудиторської Палати України №321/3 від 28.01.2016 р. термін чинності свідоцтва продовжено до 28.01.2021 р.;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, № свідоцтва 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017 р.;
- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, (реєстраційний номер свідоцтва 0062), видане згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №0062 від 05.09.2013 р., термін дії свідоцтва до 28.01.2021 р.

Повне ім'я партнера із завдання з аудиту фінансової звітності:

– Яковенко Снежана Олегівна, сертифікат №005843, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №140 від 29 жовтня 2004 року з терміном дії до 29 жовтня 2019 року,

– Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19 січня 2007 року з терміном дії до 19 січня 2022 року.

Юридичне місцезнаходження аудиторської фірми: 04210, м. Київ, пр. Г.Сталінграду, буд.26, кв.310.

Фактичне місцезнаходження аудиторської фірми: 04210, м. Київ, пр. Г.Сталінграду, буд.10А, корп.2, кв.43.


Телефон/факс: (044) 537-76-53, 537-76-52.

Додатки


- підтверджена Аудитором форма НПФ-1 «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд»;
- підтверджена Аудитором форма НПФ-2 «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду»;
- підтверджена Аудитором форма НПФ-3 «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду»;
- підтверджена Аудитором форма НПФ-4 «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду»;
- підтверджена Аудитором форма НПФ-5 «Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів №1/3 (Адміністратором Пенсійного фонду не складається у зв'язку з тим, що не здійснюється обслуговування корпоративного або професійного пенсійного фонду на підставі договору про адміністрування пенсійного фонду, укладеного з радою такого фонду);
- підтверджена Аудитором форма НПФ-6 «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією»;
- підтверджена Аудитором форма НПФ-7 «Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду»;
- підтверджена Аудитором форма НПФ-8 «Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду»;
- підтверджена Аудитором форма НПФ-9 «Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків»;
- підтверджена Аудитором Довідка про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду, складена у відповідності до вимог до Положення про порядок визначення чистої вартості активів недержавного пенсійного фонду (відкритого, корпоративного, професійного), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.08.2004 №339, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.01.2005р. за №96/10376;
- підтверджена Аудитором Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31 грудня 2017 року;
- підтверджена Аудитором Форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2017 рік;
- підтверджена Аудитором Форма №3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» за 2017 рік.
- підтверджена Аудитором Форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2017 рік.

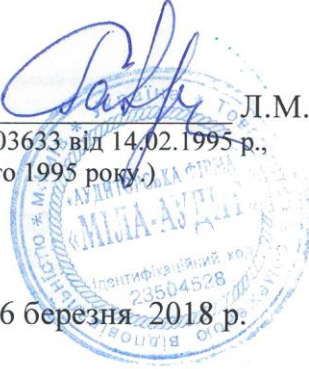
- підтвержені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

Аудитор


С.О.Яковенко
(Сертифікат аудитора №005843, серія «А» від 29.10.2004 р.
Рішенням АПУ №140 від 29 жовтня 2004 р.)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла-аудит»


Л.М. Гавриловська
(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995 р.,
Рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)



Дата видачі аудиторського висновку: 16 березня 2018 р.