



Звіт незалежного аудитора (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК) щодо річної фінансової звітності

**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 даних річної фінансової звітності
 Відкритий пенсійний фонд «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 перевірена фінансова звітність Відкритого пенсійний фонд «ПриватФонд» за 2017 рік, що складена за Міжнародними стандартами, яка включає наступні форми фінансової звітності та додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2017 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2017 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2017 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2017 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.
- інші внутрішні документи.

Основні відомості про Відкритий пенсійний фонд «ПриватФонд»

Повне найменування	Відкритий пенсійний фонд «ПриватФонд»
Скорочена назва	ВПФ «ПриватФонд»
Ресстраційний 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 КВЕЛ-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.

Основні відомості про Адміністратора – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»
Скорочена назва	ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ»
Регістраційний код за ЄДРПОУ	33115602
Дата проведення державної реєстрації	12.08.2004 р., 1 224 102 0000 000920
Дата та номер внесення змін до реєстраційних документів	Нова редакція Статуту 11.04.2013 р., нова редакція Статуту від 01.09.2014 р., нова редакція Статуту від 11.09.2017 р.
Місцезнаходження	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Мечнікова, буд. 12
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	65.30 Недержавне пенсійне забезпечення (основний); 58.29 Видання іншого програмного забезпечення; 62.02 Консультування з питань інформатизації; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язані з ними діяльність; 66.30 Управління фондами.
Телефон, факс :	+38 (098) 1881351
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензії на провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів, а також номер, серія, дата видачі та термін дії ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, а саме діяльності з управління активами (в разі її наявності)	Ліцензія Серія АВ №520425, видана ДКЦПФР – 13.03.2015 року, безстрокова. Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Ліцензія Серія АБ №115989, видана ДКРРФПУ – 02.09.2008 року, строк дії ліцензії з 21.08.2008 р. безстрокова. Проведення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Згідно Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, ВПФ «ПриватФонд» (надалі Фонд) є юридичною особою, має самостійний баланс, круглу печатку та штампи із своїм найменуванням, фірмові бланки, та інші засоби візуальної

ідентифікації Фонду, має право відкривати поточні, валютні, депозитні та інші рахунки в банківських установах.

Засновники Фонду

Засновником ВПФ «ПриватФонд» є Товариство з обмеженою відповідальністю «ОПФ» (ЄДРПОУ 32930996).

Мета діяльності ВПФ «ПриватФонд»

ВПФ «ПриватФонд» створений для провадження діяльності з недержавного пенсійного забезпечення шляхом накопичення пенсійних внесків на користь учасників Фонду з подальшим управлінням пенсійними активами, а також здійснення пенсійних виплат учасникам ВПФ «ПриватФонд» у визначеному Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення» порядку.

Предмет діяльності ВПФ «ПриватФонд»

Предметом діяльності ВПФ «ПриватФонд» є сукупність організаційних, юридичних та інших передбачених чинним законодавством України дій, спрямованих на здійснення недержавного пенсійного забезпечення учасників Фонду з метою отримання ними додаткових до загальнообов'язкового державного пенсійного страхування пенсійних виплат.

Органи управління ВПФ «ПриватФонд»

Органами управління ВПФ «ПриватФонд» є Рада Фонду.

Створення інших органів управління Фонду заборонено.

Рада фонду є єдиним регулярно діючим органом управління ВПФ «ПриватФонд», що здійснює контроль за поточною діяльністю Фонду та вирішує основні питання його роботи. Засідання Ради Фонду проводяться періодично (не рідше ніж раз на квартал).

Вкладники Фонду

Вкладниками фонду є роботодавці учасника фонду; сам учасник фонду; подружжя, діти, батьки, рідні брати і сестри, дід і баба учасника фонду.

Учасники Фонду

Учасниками ВПФ «ПриватФонд» є фізичні особи, на користь яких сплачуються (сплачувалися) пенсійні внески до Фонду і які мають право на отримання пенсійних виплат або отримують такі виплати на умовах і в порядку, визначених пенсійним контрактом та договором про виплату.

Кількість учасників на 31.12.2017 р. становить 47 849, на 31.12.2016 – 46 760.

ВПФ «ПриватФонд» не має відокремлених підрозділів.

Дані Фонду про наявність рахунків у банках наведені нижче у таблиці 1:

Таблиця 1

Назва рахунку	Номер рахунку	Назва установи банку, МФО
поточний	26509050000918	ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299
рахунок у цінних металах	26502050000614	ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299
депозитний	26516012110866	ПАТ «УКРСОЦБАНК» Дніпровське від., МФО 300023
депозитний	26514000000441	АТ «Укресімбанк», МФО 322313
депозитний	26515000000439	АТ «Укресімбанк», МФО 322313
депозитний	26515000000440	АТ «Укресімбанк», МФО 322313
депозитний	26519229002769	АБ «Укргазбанк», МФО 320478
депозитний	26580011013328	ПАТ «Дея Банк», МФО 336310
депозитний	26519395091471	АТ «ОЩАДБАНК», МФО 305482
депозитний	26519395091471	АТ «ОЩАДБАНК», МФО 305482
депозитний	26516568113002	АТ «ТАСКОМБАНК», МФО 339500
депозитний	26517568113001	АТ «ТАСКОМБАНК», МФО 339500

Організація бухгалтерського обліку

Облікова політика ВПФ «ПриватФонд» на 2017 рік передбачена відповідним Наказом № 21-БУХ від 03.01.2017 р.

Облікова політика Фонду встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Фондом для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Фонду – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Фонду будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Нацкомфінпослуг, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Фонду, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- Безперервність - Фонд розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;
- Обачність - при формуванні попередньої звітності Фонду застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищується, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;
- Превалювання сутності над формою - операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;
- Повне висвітлення - попередня фінансова звітність Фонду містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Фонду;
- Послідовність - Фонд зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:
 - а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;
 - б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;
- Нарахування та відповідність - елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана Фондом облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Фонд розпочав та буде здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Фонд веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

Фінансова звітність Фонду

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ВПФ «ПриватФонд».

Фінансова звітність Фонду за 2017 рік складена з урахуванням чинних форм звітності, затверджених НП(С)БО №1.

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

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2017 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2017 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2017 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) 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.

Потреби в складанні звітності за сегментами не виявлено.

Фонд не складає консолідованої звітності.

Випуск фінансової звітності ВПФ «ПриватФонд» за 2017 рік був затверджений рішенням Ради Фонду 26 лютого 2017 р. Ні засновники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

Відповідно до статті 5 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» бухгалтерський облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2017 року для висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. №3125 XII в редакції Закону України від 14 вересня 2006 року №140-V (зі змінами і доповненнями);

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року, (далі – МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту затверджених при виконанні завдань з 1 лютого 2016 року рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 р. №344, в т.ч. 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 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

- Кодексу етики професійних бухгалтерів, а також з урахуванням вимог.
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-ХІУ(зі змінами і доповненнями);

- Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. №2664-III (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014 р. №1702-VII);
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 р. № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 р. № 4368);
- Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), Постанова КМУ від 07.12.2016 р. №913;
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Ведення бухгалтерського обліку Фонду здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку Фонд використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30 листопада 1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Для підготовки фінансових звітів Фонду за 2017 рік, було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями);
- Закон України «Про аудиторську діяльність» (із змінами та доповненнями);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності;

а також наступні нормативно-законодавчі акти, що регламентують його діяльності:

- Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» (із змінами та доповненнями);
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 р. № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 р. № 4368);
- Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), Постанова КМУ від 07.12.2016 р. №913;
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність Фонду за 2017 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2017 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Фонду прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність Фонду станом на 31.12.2017 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність ВПФ «ПриватФонд» за МСФЗ складається і подається Адміністратором/КУА Фонду згідно з ч. 6 ст. 21 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» Раді ВПФ «ПриватФонд».

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

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 фінансового звітування.

Думка аудитора щодо фінансової звітності 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 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

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

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

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності 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 бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

II. ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. 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 етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

На нашу думку аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь-які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записках, що є основою фінансової звітності.

III. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

IV. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Фонду. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливило вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік, згідно вимог українського законодавства, Фондом було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Фонду та результатів його діяльності за 2017 рік.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

V. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, 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 фінансової звітності та вступне сальдо по балансу Фонду несуть посадові особи ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ».

При складанні фінансової звітності 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 фінансового звітування Фонду.

VI. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України «Про аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Цивільного кодексу України, Закону України «Про господарські товариства» (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), 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 фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. 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 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 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 фінансової ВПФ «ПриватФонд» за 2017 рік, у відповідності до внутрішніх положень аудиторської фірми «Міла-аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності 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 фінансової звітності;
- аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності фінансових звітів 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, фінансова звітність за 2017 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Фонду, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Згідно звіту про наявність чистих активів, призначених для виплат по фонду становить 114 261 тис. грн.

Згідно звіту про зміни в чистих активах, наявних для виплат ставить 172 016 тис. грн.

ВПФ «ПриватФонд» має інвестиційний портфель який складається з:

Таблиця 2 (тис. грн.)

Назва активу	Код (за наявності)	Балансова вартість	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
1	2	3	4
1. Акції українських емітентів	-	-	-
2. Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ	x	42531	37.14
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000194591	7869	6.87
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000157119	1651	1.44
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000193908	1026	0.90
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000196562	419	0.37
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000197081	1187	1.04
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000180426	883	0.77
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000194138	1268	1.11
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000194658	330	0.29
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000196620	1947	1.70
Облігація внутрішнього державного займу	UA4000160626	3244	2.83
3. Облігації українських емітентів	x	1522	1.33
Облігації ПАТ «Альфа-Банк»	UA4000169007	1522	1.33
4. Об'єкти нерухомого майна	x	2640	2.31

1	2	3	4
Нежиле приміщення, м. Київ, вул. О.Де Бальзака, буд. 55Б	-	2640	2.31
5. Вкладні (депозитні) рахунки у банках	x	56844	49.64
Депозит у АТ «Таскомбанк»	980	11230	9.81
Депозит у ПАТ «Укрсоцбанк»	980	9700	8.47
Депозит у ПАТ «Ідея Банк»	980	2880	2.52
Депозит у АТ «Державний експортно-імпортний банк України»	980	10845	9.47
Депозит у ПАТ «Державний ощадний банк України»	980	11489	10.03
Депозит у ПАТ АБ «Укргазбанк»	980	10700	9.34
6. Поточні рахунки у банках	x	544	0.48
Поточний рахунок у ПАТ КБ «ПриватБанк»	980	544	0.48
7. Банківські метали	x	6304	5.51
Золото	XAU	6304	5.51
8. Дебіторська заборгованість	x	1078	1.11
Нараховані відсотки на дапозит у АТ «Державний експортно-імпортний банк України»	-	378	0.33
Нараховані відсотки на дапозит у ПАТ «Укрсоцбанк»	-	285	0.25
Нараховані відсотки на дапозит у ПАТ «Державний ощадний банк України»	-	112	0.10
Депозит у ПАТ АБ «Укргазбанк»	-	145	0.13
Нараховані відсотки на дапозит у ПАТ «Таскомбанк»	-	182	0.16
Грошові кошти ТОВ ІК «Бізнес-Інвест»	-	3020	2.64
Всього		114508	100

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

VII. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно Статуту (Нова редакція) ВПФ «ПриватФонд» затвердженого Одноосібним засновником Товариством з обмеженою відповідальністю «ОПФ» (Протокол №37 від 04.12.2017 р.) майно ВПФ «ПриватФонд» становлять пенсійні активи Фонду. До складу Фонду можуть належати: активи в грошових коштах, активи в цінних паперах та інші активи (сукупність майна, корпоративних прав та вимог).

До складу активів Фонду належать тільки ті активи, які не вилучені з цивільного обороту або не обмежені в обороті.

Інвестиційну політику ВПФ «ПриватФонд» визначає інвестиційна декларація. В Інвестиційній декларації відображаються основні напрями інвестування активів Фонду та обмеження інвестиційної діяльності з пенсійними активами, встановлені у межах загальних вимог та обмежень інвестиційної діяльності, визначених Законом. Інвестиційна декларація ВПФ «ПриватФонд» та зміни до неї розробляються і затверджуються Радою Фонду (Протокол засідання Ради №72 від 19.09.2013 р.).

У Фонду відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку фінансових послуг.

За матеріалами ВПФ «ПриватФонд» встановлена істотна участь у фінансовій установі у відповідності до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а саме:

- Наявність та обсяг у Фонду непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою - відсутні,

- Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду – відсутні.

- Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Фонду у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу – відсутні.

Чисті активи Фонду на 31.12.2017 р. -114 262 тис. грн.

Загальна сума надходжень пенсійних внесків до Фонду за 2017 рік становить 14 834 тис. грн., у тому числі сума переведення пенсійних коштів з інших недержавних пенсійних фондів – 76 тис. грн.

Інвестиційний прибуток, розподілений між учасниками Фонду в 2017 році, становить 9 920 тис. грн.

За звітний 2017 рік здійснено пенсійних виплат на загальну суму 7538 тис. грн.

Приріст чистих активів Фонду за 2017 рік – 14755 тис. грн. (+15,20%).

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

Фонд не вважає пов'язаною стороною ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ», що виконує адміністрування та управління активами Фонду відповідно до договорів: на адміністрування № АДМ-1 від 25.04.2005 року та на управління активами № КА-2 від 30.01.2008 року.

Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть вважатися відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Фонду.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Станом на звітну дату ВПФ «ПриватФонд» є позивачем в судовому процесі до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, та третій особі - ПАТ «Дельта Банк» щодо повернення

коштів, які були розміщені на депозитному рахунку в ПАТ «Дельта Банк» на загальну суму 5359953,41 грн.

У своїй поточній діяльності Фонд наражається на зовнішні та внутрішні ризики.

ВПФ «ПриватФонд» усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Фондом здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Відповідно до Інвестиційної декларації використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонди наражаються на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти).

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику ВПФ «ПриватФонд» використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти, що встановлені в Інвестиційній декларації.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для управління валютними ризиками ВПФ «ПриватФонд» контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості Фонду здійснювалося на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична властивість курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики ВПФ «ПриватФонд» не виникають у зв'язку з відсутністю у активах фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. ВПФ «ПриватФонд» усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Він здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків ВПФ «ПриватФонд» має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2017	31.12.2016
Державні облігації	42531	42118
Облігації українських емітентів	1522	-
Депозити у банках	56845	44909
Разом	100898	87027
Частка в активах Фонду, %	88,11	89,48

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок ВПФ «ПриватФонд» використовував історичну властивість відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні п'ять років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Фонд визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Фонду.

Внутрішній контроль за поточною діяльністю недержавного пенсійного фонду відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» здійснює Рада фонду.

Інформація клієнту (споживачу) відповідно до статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та її актуальність розміщена на власному веб-сайті <https://privatfond.com.ua/>.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

На нашу думку, твердження управлінського персоналу ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Фонду, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Подальші події», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено подій або умов, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності Фонду протягом 12 місяців.

Висновок. Фінансовий стан Фонду можна характеризувати загалом як задовільний. За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено події та умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності Фонду, окрім погіршення економічного стану в країні.

За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Не отримано аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Фондом.

Події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності на дату проведення аудиту відсутні.

На думку аудитора, ВПФ «ПриватФонд» загалом дотримується вимог НАЦКОМФІНПОСЛУГ.

VIII. 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 фінансової звітності 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

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Фонду станом на 31 грудня 2017 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Фонду за 2017 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (непрямим методом) Фонду за 2017 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал Фонду за 2017 рік;
- підтверджені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності Фонду 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.