



*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*

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

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

**ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»**

*наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «АФ «ІОН-АУДИТ»
згідно з договором №11/01/17-7А
від 11.01.2017 р.*

м. Київ

«10» лютого 2017 р.

Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ 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 «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ 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 «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» як Адміністратор Фонду несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення 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 «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ 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.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ВВПФ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ІОН-АУДИТ»

(сертифікат № 006916)

_____ **Парфенюк Н.В.**

Аудитор

(сертифікат № 006952)

_____ **Парипса О.А.**

10 лютого 2016 року

Київ, Україна

Реєстраційний № 10/02/17-7

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 до 26.06.2019 року |
| 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, від 26.04.2012р. чинний до 26.04.2017 р. Парипса Олена Анатоліївна - №006952, від 20.07.2012р. чинний до 20.07.2017 р. |
| Місцезнаходження (юридична адреса) | 01103, м. Київ, вул. Професора Підвисоцького, буд. 6-В |
| Місцезнаходження (фактична адреса) | 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 10, група приміщень №61. |
| Телефон /факс | (099)018-69-75 |

Основні відомості про умови договору аудиту фінансової звітності

| | |
|---|-------------------------------|
| Дата та номер договору на проведення аудиту ФЗ | від 11.01.2017р. №11/01/17-7А |
| Дата початку та закінчення проведення аудиту ФЗ | 11.01.2017 р. - 10.02.2017 р. |
| Дата видачі Аудиторського звіту | 10.02.2017 р. |
| Місце проведення аудиту | м. Київ вул. Ушинського, 40 |

Звіт, складений українською мовою на _____ аркушах, надано голові Ради Відкритого недержавного пенсійного фонду «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» 10.02.2017 р.

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, що видане АПУ.
9. Копія Сертифікату аудитора Парипси Олена Анатоліївна, що видане АПУ.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річних звітних даних з недержавного пенсійного забезпечення
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»
станом на 31.12.2016 р. за 2016 р.



*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. (099) 018-69-75
e-mail: info@audit-ion.com
www.audit-ion.com*

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

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

*щодо річних звітних даних
з недержавного пенсійного забезпечення
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»
станом на 31.12.2016 р.*

*Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «АФ «ІОН-АУДИТ»
згідно з договором №11/01/17-7А
від 11.01.2017 р.*

м. Київ

«10» лютого 2017 р.



Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річних звітних даних з недержавного
пенсійного забезпечення
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ 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 «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ 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 звітності з недержавного пенсійного забезпечення (звітні дані згідно з формами) ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» (надалі - Фонд) станом на 31 грудня 2016 року, яка включає:

- НПФ-1 «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд» ,
- НПФ-2 «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду», станом на 31.12.2016р
- НПФ-3 «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду», станом на 31.12.2016р
- НПФ-4 «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду», станом на 31.12.2016р
- НПФ-5 «Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів», станом на 31.12.2016р
- НПФ-6 «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією», станом на 31.12.2016р
- 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

Звітні дані з недержавного пенсійного забезпечення складено відповідно до вимог, викладених у Положенні про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674.

Відповідальність управлінського персоналу за звітні дані з недержавного пенсійного забезпечення

Управлінський персонал (Адміністратор Фонду - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ») несе відповідальність за складання Звітності недержавного

пенсійного забезпечення (звітні дані згідно з формами) відповідно до Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженим розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання звітних даних з недержавного пенсійного забезпечення, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо річних звітних даних недержавного пенсійного забезпечення на основі результатів нашого 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 зазначені звітні дані з недержавного пенсійного забезпечення (звітні дані згідно з формами) не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у річних звітних даних з недержавного пенсійного забезпечення. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової інформації та річних звітних даних внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової інформації та річних звітних даних, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання звітних даних з недержавного пенсійного забезпечення (звітні дані згідно з формами).

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо звітних даних з недержавного пенсійного забезпечення (звітні дані згідно з формами) ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД».

Висловлення думки

На нашу думку, звітні дані з недержавного пенсійного забезпечення (звітні дані згідно з формами) ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД», станом на 31 грудня 2016 року, надає достовірну та справедливу інформацію, відповідно до Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674.

Основа бухгалтерського обліку

Звітні дані з недержавного пенсійного забезпечення (звітні дані згідно з формами) ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» складені у дотриманні вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з

недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Регулятора, а саме Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674.

Пояснювальний параграф

ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД», склав окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 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) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, щодо якої ми надали окремий аудиторський звіт для управлінського персоналу Адміністратора та членів Ради Пенсійного фонду, вкладників та Комісії датований 10 лютого 2017р., реєстраційний № 10/02/17-7.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ІОН-АУДИТ»

(сертифікат № 006916)

_____ **Парфенюк Н.В.**

Аудитор

(сертифікат № 006952)

_____ **Парипса О.А.**

10 лютого 2017 року

Київ, Україна

Реєстраційний № 10/02/17-7/2

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 до 26.06.2019 року |
| 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, від 26.04.2012р. чинний до 26.04.2017 р. Парипса Олена Анатоліївна - №006952, від 20.07.2012р. чинний до 20.07.2017 р. |
| Місцезнаходження (юридична адреса) | 01103, м. Київ, вул. Професора Підвисоцького, буд. 6-В |
| Місцезнаходження (фактична адреса) | 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 10, група приміщень №61. |
| Телефон /факс | (099)018-69-75 |

Основні відомості про умови договору аудиту фінансової звітності

| | |
|---|-------------------------------|
| Дата та номер договору на проведення аудиту ФЗ | від 11.01.2017р. №11/01/17-7А |
| Дата початку та закінчення проведення аудиту ФЗ | 11.01.2017 р. - 10.02.2017 р. |
| Дата видачі Аудиторського звіту | 10.02.2017 р. |
| Місце проведення аудиту | м. Київ вул. Ушинського, 40 |

Звіт, складений українською мовою на _____ аркушах, надано голові Ради Відкритого недержавного пенсійного фонду «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД» 10.02.2017 р.

Додатки:

1. Звітні дані з недержавного пенсійного забезпечення (звітні дані згідно з формами), у тому числі :
 - НПФ-1 «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд» ,
 - НПФ-2 «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду», станом на 31.12.2016р
 - НПФ-3 «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду», станом на 31.12.2016р
 - НПФ-4 «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду», станом на 31.12.2016р
 - НПФ-5 «Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів», станом на 31.12.2016р
 - НПФ-6 «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією», станом на 31.12.2016р
 - 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».
2. Довідка про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду
2. Копія Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.
3. Копія Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.
4. Копія Сертифікату аудитора Парипси Олена Анатоліївна, виданого АПУ.
5. Копія Сертифікату аудитора Парфенюк Наталії Василівни, виданого АПУ.