

Додаток 1
до Положення
про оприлюднення інформації
про діяльність недержавного
пенсійного фонду
(підпункт 1.2 пункту 1 розділу III)

ІНФОРМАЦІЙНИЙ ПРОСПЕКТ
недержавного пенсійного фонду

1. Інформація про недержавний пенсійний фонд

Повне найменування	Відкритий недержавний пенсійний фонд «Всеукраїнський пенсійний фонд»				
Код згідно з ЄДРПОУ	38356406				
Місцезнаходження	Україна, 83001, м. Донецьк, вул. Постишева, 117				
Міжміський телефонний код	062	Телефон	343 45 74	Факс	343 45 74
Електронна пошта (за наявності)	aleksandr.bakakin@altana-capital.com	Веб-сторінка			
Дата та номер рішення про реєстрацію фінансової установи	від 02.04.2013 р. №1071				
Реєстраційний номер у Державному реєстрі фінансових установ	12102834				
Вид діяльності	Недержавне пенсійне забезпечення				

2. Інформація про державну реєстрацію недержавного пенсійного фонду

Дата державної реєстрації	Дата запису про внесення змін до державної реєстрації юридичної особи	Номер запису про внесення змін до державної реєстрації юридичної особи
07.09.2012		

3. Інформація про засновників недержавного пенсійного фонду

№ з/п	Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Код ЄДРПОУ (у разі якщо засновником є юридична особа)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬТАНА АСІСТАНС"	34899246

4. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується недержавний пенсійний фонд

Юридична особа відповідно до переліку *	Код згідно з ЄДРПОУ	Повне найменування юридичної особи	Дата і номер ліцензії на провадження відповідного виду діяльності	Дата укладання та номер договору з радою недержавного пенсійного фонду	Місцезнаходження, телефон
Адм	34690716	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ»	29.12.2008р.; АБ №115994	18.07.2013р., №А-14	03151, м.Київ, вул.Ушинського, 40. (044)200-10-60
К	35093832	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністратор пенсійних фондів "АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ"	27.01.2015р.; АЕ №294695	05.08.2013р., №2-У	04053, м.Київ, провулок Киянівський, будинок 7А
З	14282829	Публічне акціонерне товариство "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"	14.02.2015р.; АЕ №294710	05.08.2013р., №1-ПФ	04070, м.Київ, вул.Андріївська, будинок 4
А	16463676	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "БЛИСКОР ГАРАНТ"	26.01.2001р., №0218	08.01.2019р., №08-04/01-19	01042, м. Київ, бул. Марії Приймаченко, 1/27

*Перелік юридичних осіб, щодо яких складається інформація:

Адм - адміністратор;

з - зберігач;

к - особа, що здійснює управління активами;

а - аудиторська фірма або аудитор.

ВІДОМОСТІ
про результати діяльності недержавного пенсійного фонду
станом на 31 грудня 2018 р.

**Відкритого недержавного пенсійного фонду «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ
ФОНД», 38356406**

1. Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду

(грн)

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного періоду	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4
Частина перша			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках	010	22700,00	26600,00
у тому числі ощадні (депозитні) сертифікати банків	011		
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	020		
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	030	26201,15	27017,77
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України	040		
Акції українських емітентів	050	3659,57	5394,50
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	060		
Цінні папери іноземних емітентів (р. 071 + р. 072), з них:	070		
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення»	071		
облігації іноземних емітентів з інвестиційним рейтингом, визначеним відповідно до законодавства	072		
Іпотечні цінні папери	080		
Об'єкти нерухомості	090		

Банківські метали	100		
у тому числі депозитні рахунки в банківських металах	101		
Дебіторська заборгованість	110	1402,70	612,47
Активи, не заборонені законодавством України (з розбивкою за видами активів)	120		
Загальна сума інвестицій фонду (р. 010 + р. 020 + р. 030 + р. 040 + р. 050 + р. 060 + р. 070 + р. 080 + р. 090 + р. 100 + р. 110 + р. 120)	130	53963,42	59624,74
Кошти на поточному рахунку	140	221,51	442,56
Загальна вартість активів фонду (р. 130 + р. 140)	150	54184,93	60067,30
Частина друга			
Кредиторська заборгованість (р. 161 + р. 162 + р. 163):	160		
неперсоніфіковані внески	161		
заборгованість з перерахування помилково сплачених коштів	162		
інше	163		
Заборгованість фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 171 + р. 172), у тому числі:	170		
заборгованість з перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	171		
заборгованість за нарахованими, але не здійсненими пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))	172		
Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат недержавного пенсійного фонду	180	393,56	215,55
Заборгованість щодо придбання (продажу) активів та розрахунків з продавцями за отримані, але не сплачені недержавним пенсійним фондом активи	190		
Загальна сума зобов'язань фонду	200	393,56	215,55
Чиста вартість активів фонду (р. 150 - р. 200)	210	53791,37	59851,75

2. Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду

(грн)

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного періоду	Усього за останній звітний період	Наростаючим підсумком на кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду	1	X	X	53791,37
Частина перша				
1. Надходження пенсійних внесків				
Пенсійні внески від фізичних осіб	010			
Пенсійні внески від фізичних осіб - підприємців	020			
Пенсійні внески від юридичних осіб	030	20500,00	0	20500,00
Переведено коштів фізичної особи до недержавного пенсійного фонду	040	27404,21	0	27404,21
Усього (р. 010 + р. 020 + р. 030 + р. 040)	050	47904,21	0	47904,21
2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду				
Здійснено пенсійних виплат (р. 061 + р. 062):				
пенсійні виплати на визначений строк	061			
одноразові пенсійні виплати	062			
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду	070			
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довічної пенсії	080			
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника	090			
Перераховано пенсійних коштів до банку на підставі відкритого депозитного пенсійного рахунку	100			
Заборгованість недержавного пенсійного фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 111 + р. 112), у тому числі:				
заборгованість з перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	111			
заборгованість за нарахованими, але не	112			

здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))				
Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками (р. 060 + р. 070 + р. 080 + р. 090 + р. 100 + р. 110)	120			
Витрати на оплату послуг Адміністратору, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних із здійсненням виплат і переведенням пенсійних коштів	130			
Частина друга				
Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду				
1. Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами недержавного пенсійного фонду				
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р. 141 + р. 142):	140	1701,05	-1219,84	481,21
дохід від продажу	141			
переоцінка	142	1701,05	-1219,84	481,21
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства (р. 151 + р. 152):	150			
дохід від продажу	151			
переоцінка	152			
Облігації місцевих позик (р. 161 + р. 162):	160			
дохід від продажу	161			
переоцінка	162			
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р. 171 + р. 172):	170			
дохід від продажу	171			
переоцінка	172			
Акції українських емітентів (р. 181 + р. 182):	180	-197,22	1734,93	1537,71
дохід від продажу	181	675,00	0	675,00
переоцінка	182	-872,22	1734,93	862,71
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав (р. 191 + р. 192):	190			
дохід від продажу	191			
переоцінка	192			
Акції іноземних емітентів (р. 201 + р. 202):	200			

дохід від продажу	201			
переоцінка	202			
Облігації іноземних емітентів (р. 211 + р. 212):	210			
дохід від продажу	211			
переоцінка	212			
Іпотечні цінні папери (р. 221 + р. 222):	220			
дохід від продажу	221			
переоцінка	222			
Об'єкти нерухомості (р. 231 + р. 232):	230			
дохід від продажу	231			
переоцінка	232			
Банківські метали (р. 241 + р. 242):	240			
дохід від продажу	241			
курсова різниця	242			
Списання кредиторської заборгованості	250			
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (із зазначенням активу)	260	-7273,60	0	-7273,60
Інші активи, не заборонені законодавством України (з розбивкою за видами активів)	270			
Усього (р. 140 + р. 150 + р. 160 + р. 170 + р. 180 + р. 190 + р. 200 + р. 210 + р. 220 + р. 230 + р. 240 + р. 250 + р. 260 + р. 270)	280	-5769,77	515,09	-5254,68
2. Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду:				
дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках	290	7928,44	3265,50	11193,94
дохід від коштів, розміщених в ощадних (депозитних) сертифікатах банків	291			
дохід від боргових цінних паперів (р. 301 + р. 302 + р. 303 + р. 304 + р. 305 + р. 306 + р. 307):	300	10455,95	4961,65	15417,60
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	301	10455,95	4961,65	15417,60
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	302			
облігацій місцевих позик	303			
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	304			
цінних паперів, дохід за якими гарантовано	305			

урядами іноземних держав				
облігацій іноземних емітентів	306			
іпотечних цінних паперів	307			
Дивіденди від (р. 311 + р. 312):	310			
акцій українських емітентів	311			
акцій іноземних емітентів	312			
Плата за користування об'єктами нерухомості	320			
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	330			
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	340			
Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	350			
Усього (р. 290 + р. 300 + р. 310 + р. 320 + р. 330 + р. 340 + р. 350)	360	18414,39	8227,15	26641,54
3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	370			
Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів				
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р. 381 + р. 382 + р. 383 + р. 384), з них:	380	2836,92	1143,48	3980,40
послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду	381	2836,92	1143,48	3980,40
рекламних послуг	382			
витрат на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	383			
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	390	2128,54	857,94	2986,48
Оплата послуг зберігача	400	1192,00	480,44	1672,44
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	410			
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р. 421 + р. 422 + р. 423), з них:	420	600,00	200,00	800,00
послуг торговців цінними паперами (посередника)	421	600,00	200,00	800,00
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	422			
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	423			

Оплата інших послуг, надання яких передбачено чинним законодавством з недержавного пенсійного забезпечення	430			
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 380 + р. 390 + р. 400 + р. 410 + р. 420 + р. 430)	440	6757,46	2681,86	9439,32
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 280 + р. 360 + р. 370) - р. 440	450	5887,16	6060,38	11947,54
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (р. 050 - р. 120 - р. 130 + р. 450)	2	X	X	59851,75
Зміна чистої вартості пенсійних активів (р. 2 - р. 1)	3	X	X	6060,38

3. Довідка про зміну чистої вартості активів та зміну чистої вартості одиниці пенсійних активів

(грн)

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			Чиста вартість одиниці пенсійних активів		
на початок звітного року (Ап, грн)	на кінець звітного року (Ак, грн)	зміни протягом звітного року* (За, %)	на початок звітного року (Вп, грн)	на кінець звітного року (Вк, грн)	зміни протягом звітного року** (Зв, %)
1	2	3	4	5	6
53791,37	59851,75	11,27	1,128529	1,255674	11,27

*Алгоритм розрахунку показника:

від чистої вартості активів на кінець звітного року (Ак) віднімається чиста вартість активів на початок звітного року (Ап);

отримана різниця ділиться на чисту вартість активів на початок звітного року (Ап); частка від ділення множиться на 100%.

**Алгоритм розрахунку показника:

від чистої вартості одиниці пенсійних активів на кінець звітного року (Вк) віднімається чиста вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного року (Вп);

отримана різниця ділиться на чисту вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного року (Вп);

частка від ділення множиться на 100%.

Звіт незалежного аудитора

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

Раді ВВПФ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»

Адміністратору:

Товариству з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів

«УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД»** (код ЄДРПОУ 38356406, надалі по тексту «Фонд»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відображення у фінансовій звітності депозитів

Як зазначено в Примітці 6.8, станом на 31.12.2018 до складу грошових коштів та їх еквівалентів входять депозити на суму 6 тис. грн. зі строком погашення 14.05.2019.

Параграфом 7 МСБУ 7 визначено, що «Еквіваленти грошових коштів утримуються для погашення короткострокових зобов'язань, але не для інвестиційних або яких-небудь інших цілей. Для того щоб інвестицію можна було визначити як еквівалент грошових коштів, вона повинна вільно конвертуватися у відому суму грошових коштів і характеризуватися незначним ризиком зміни вартості. Таким чином, інвестиція визначається здебільшого як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад протягом трьох місяців чи менше з дати придбання».

Проте, як вбачається, управлінським персоналом ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» – Компанією, що здійснює управління та адміністрування активами Фонду, станом на 31.12.2018 до складу грошових коштів та їх еквівалентів (замість поточних фінансових інвестицій) віднесені депозити в загальній сумі 6 тис. грн. зі строками погашення більше трьох місяців, що не відповідає МСФЗ.

Записи Фонду свідчать про те, що якби управлінський персонал ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» відніс до складу поточних фінансових інвестицій депозити в загальній сумі 6 тис. грн., то станом на 31.12.2018 «Грошові кошти та їх еквіваленти» становили б 21 тис. грн., а «Фінансові інвестиції» – 38 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 року, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом – МСА). 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю (КПА)

На нашу думку, це питання є одним з найбільш значимих для нашого аудиту у зв'язку із значною часткою фінансових інвестицій, в загальній сумі активів Фонду (53,3%), високим рівнем суб'єктивності допущень, використаних при визначенні вартості фінансових інвестицій, та суттєвістю суджень й оцінок з боку управлінського персоналу Компанії.

Станом на 31.12.2018 Фонд має фінансові інвестиції, до складу яких входять акції українських емітентів та ОВДП. Станом на 31.12.2018 балансова вартість цих інвестицій склала 32 тис. грн. Згідно облікових політик Фонду після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості утримуваного для продажу фінансового активу визнаються через прибутки чи збитки.

Ми порівняли балансову вартість акцій українських емітентів та ОВДП з їх ринковою вартістю. Ми переконались в тому, що фінансові інвестиції відображені в бухгалтерському обліку за справедливою вартістю, яка і є їх ринковою.

Нами була проведена оцінка коректності та достатності розкриттів у фінансовій звітності інформації у відношенні визначення вартості фінансових інвестицій.

Інформація про фінансові інвестиції розкрита у Примітках 3.4, 5 та 6.8 фінансової звітності Фонду.

Інша інформація

Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних

Розкриття та подання річних звітних даних Фонду здійснювалось Адміністратором – ТОВ «КУА АПФ «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 27.10.2011 № 674 від 27.10.2011 (із змінами та доповненнями).

Управлінський персонал Адміністратора Фонду – Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» несе відповідальність за інформацію у річних звітних даних за 2018 рік, які включають:

- Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд (форма НПФ-1);
- Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2018 р. (форма НПФ-2);
- Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2018 р. (форма НПФ-3);

- Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2018 р. (форма НПФ-4);
- Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів станом на 31 грудня 2018 р. (форма НПФ-5);
- Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією станом на 31 грудня 2018 р. (форма НПФ-6);
- Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2018 р. (форма НПФ-7);
- Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду (форма НПФ-8);
- Інформацію щодо змін чистої вартості одиниці пенсійних внесків (форма НПФ-9);
- Довідку про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цих річних звітних даних.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річними звітними даними та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ці річні звітні дані виглядають такими, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно річних звітних даних, отриманих до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цих річних звітних даних, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу Адміністратора Фонду та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Адміністратора Фонду - Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Адміністратора Фонду визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Фонду, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Адміністратора Фонду несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 не виявлення 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 Фонду 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ складений з урахуванням вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА, З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД; ПРО НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ЇХ ХАРАКТЕР

Відповідно до ч.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV Фонд звільнений від надання такого звіту.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЯКА МОЖЕ СТАВИТИ ПІД СУМНІВ ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯКОЇ ПЕРЕВІРЯЄТЬСЯ, НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ У РАЗІ НАЯВНОСТІ ТАКОЇ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3., яка зазначає, що фінансова звітність Фонду складається на основі припущення, що Фонд є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому. Аудитором не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

Цей розділ складений з урахуванням рекомендацій щодо аудиторських звітів, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами аудиту річної звітності

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ НАЦКОМФІНПОСЛУГ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ДІЯЛЬНІСТЬ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ (ЗОКРЕМА, НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ)

Питання щодо дотримання вимог законодавства щодо	Відповідь (пояснення)
суміщення провадження видів господарської діяльності	Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення, що є виключним видом діяльності. Провадження іншого виду діяльності заборонено законодавством.
надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання	Фонд здійснює недержавне пенсійне забезпечення учасників фонду на підставі пенсійних контрактів та договорів про виплату пенсії на визначений строк.
розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності	Адміністратор Фонду своєчасно розміщує інформацію про надання фінансових послуг на власній вебсторінці www.ukrfunds.com.ua та забезпечує її актуальність
підтримання річного граничного розміру витрат за 2018 рік, що відшкодовується за рахунок пенсійних активів, який встановлений у відсотках від чистої вартості активів пенсійного фонду – 7,0 відсотків	Розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів не перевищує 7% від чистої вартості активів Фонду.
розгляд звітності пенсійного фонду радою пенсійного фонду на своєму засіданні до дати аудиторського висновку, що оформлюється протоколом вищого органу управління	Фінансова звітність Фонду, яка підлягає оприлюдненню, затверджена рішенням Ради Фонду, яке оформлено протоколом № 36 від 23 січня 2019

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДРПОУ	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор
 Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999



В.В. Вавілова

14 лютого 2019 року
Київ, Україна