

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності: № 0541.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyт@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audyт.com.ua

п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОБАНК»

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності Непідприємницького товариства Відкритого недержавного пенсійного фонду “Прикарпаття” станом на 31 грудня 2020 р.

Адресати аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство з обмеженою відповідальністю “Адміністратор пенсійних фондів “Інтеркомис”;

Рада Непідприємницького товариства Відкритого недержавного пенсійного фонду “Прикарпаття”.

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Непідприємницького товариства Відкритого недержавного пенсійного фонду “Прикарпаття” (надалі – ФОНД), що складається зі звіту про фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2020 р., і звіту про сукупний дохід за 2020 р., звіту про зміни у власному капіталі за 2020 р., звіту про рух грошових коштів за 2020 рік та приміток до фінансової звітності ФОНДУ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик ФОНДУ.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової

звітності”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”. 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 Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (“Кодекс РМСЕБ”) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов’язаної і з запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв’язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті чого виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ФОНДУ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ФОНДУ є адекватною. У ФОНДІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ФОНДУ є прийнятною.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності ФОНДУ 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.

Оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій

Оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій є одним із суттєвих професійних суджень Товариства з обмеженою відповідальністю «Адміністратор пенсійних фондів «Інтеркомис» (надалі – Адміністратор ФОНДУ) внаслідок складності оцінок та суб'єктивності оціночних підходів. Приймаючи до уваги суттєвість залишків фінансових інвестицій для фінансової звітності, а також суттєву невизначеність відповідних оцінок, ми визначили оцінку справедливої вартості таких активів ключовим питанням аудиту.

Примітки 6.7, 6.9 до фінансової звітності містить інформацію щодо фінансових інвестицій.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки фінансових інвестицій включали опитування Адміністратора ФОНДУ щодо суттєвих припущень, що застосовувалися, оцінку та тестування вхідних даних, оцінку математичної точності розрахунку значень та порівняння результатів з сумами визнаними у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 р. Ми перевірили розкриття інформації, підготовленої Адміністратором ФОНДУ, щодо фінансових інвестицій.

Відповідальність Адміністратора ФОНДУ та Ради ФОНДУ за фінансову звітність

Адміністратор ФОНДУ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку Адміністратор ФОНДУ визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Адміністратор ФОНДУ 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 ФОНД чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Рада Непідприємницького товариства Відкритого недержавного пенсійного фонду “Прикарпаття” (надалі – Рада ФОНДУ) несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ФОНДУ.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ФОНДУ 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, коли 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 ФОНДУ.

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 ФОНДУ 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 ФОНДУ, 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 ФОНДУ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ФОНДУ 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, що може поставити під значний сумнів здатність ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ФОНДУ включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Раду ФОНДУ, 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 Раді ФОНДУ 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Раді ФОНДУ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Фондом положень законодавчих та нормативних актів, нами були розглянуті наступні питання, зокрема:

1. Дотримання ФОНДОМ вимог законодавства щодо структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента (назва, код ЄДРПОУ), суми, ознаки фіктивності.

Активами ФОНДУ управляє ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ПРИКАРПАТСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ “ПРІНКОМ”, яке станом на 31 грудня 2020 р. здійснило наступні інвестиції активів ФОНДУ:

- облігації внутрішніх державних позик, емітент Міністерство фінансів України – 1 554 тис. грн.;

- акції ПАТ “Укрнафта” – 70 тис. грн.;

- акції ПАТ “Мотор Січ” – 86 тис. грн.;

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило нас дійти висновку про недотримання ФОНДОМ вимог законодавства щодо структури інвестиційного портфелю та про наявність ознак фіктивності зазначених інвестицій.

2. Адміністратор ФОНДУ розміщує на власному веб-сайті на веб-сторінці ФОНДУ: <http://interkomys.uaфин.net/> наступну інформацію: опис інвестиційної політики фонду, інформаційний проспект фонду, відомості про результати діяльності, річну фінансову звітність, визначену законодавством та аудиторський висновок.

Під час аудиту ми не виявили подій, які свідчили б про конфлікт інтересів.

ФОНД не надає будь-які фінансові послуги, окрім залучення фінансових активів від фізичних осіб з зобов’язанням щодо наступного їх повернення.

Звітність ФОНДУ розглянута Зборами засновників ФОНДУ до дати звіту незалежного аудитора, що оформлено протоколом Зборів засновників Фонду № 84 від 19 січня 2021 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.*

Відомості про Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит” внесені до наступних розділі Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: *“Суб’єкти аудиторської діяльності”*; *“Суб’єкти аудиторської діяльності., які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності”*.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім’я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р; у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100971.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

Місцезнаходження юридичної особи: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

Фактичне місце розташування юридичної особи: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою “УкрЗахідАудит” згідно договору № 7 від 10 березня 2020 р.

Аудит було розпочато 06 січня 2021 р. та закінчено 20 січня 2021 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ЗАМОВНИКУ, другий – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор (сертифікат серії А № 007408)

М. Ю. Чік

Виконавчий директор,
Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М. В. Корягін

М.П.



Аудиторський висновок наданий 20 січня 2021 року