

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: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua

n / 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 2019 р.

Адресати аудиторського висновку:

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг;

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 2019 р., і звіту про сукупний дохід за 2019 р., звіту про зміни у власному капіталі за 2019 р., звіту про рух грошових коштів за 2019 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 2019 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”, 705 (переглянутий) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, 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 із застереженням.

Інша інформація

Аудит фінансової звітності ФОНДУ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 15 березня 2019 року висловив немодифіковану думку.

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.

Примітка 8.2 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 2019 р. Ми перевірили розкриття інформації, підготовленої Адміністратором ФОНДУ, щодо фінансових інвестицій.

Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних

Адміністратор ФОНДУ несе відповідальність за річні звітні дані (іншу 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 та Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.08.2004 р. № 339, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 31.05.2012 р. за № 874/21186 (надалі – Положення № 339). Інша інформація включає: Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд (форма НПФ-1); Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2019 року (форма НПФ-2); Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2019 р. (форма НПФ-3); Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2019 року (форма НПФ-4); Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією станом на 31.12.2019 р. (форма НПФ-6); Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2019 року (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 зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків (форма НПФ-9) та Довідку про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та ми робимо висновок з обмеженим рівнем впевненості щодо річних звітних даних в окремому звіті з надання впевненості від 27 березня 2020 року.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими

знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Інформація згідно Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту фінансової звітності за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг

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 2019 р. здійснило наступні інвестиції активів ФОНДУ:

- облігації внутрішніх державних позик, емітент Міністерство фінансів України – 1 476 тис. грн.;

- акції ПАТ “Укрнафта” – 49 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 № 3 від 10 лютого 2020 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 реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності: № 0541.

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:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.

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.*

9. 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 10 березня 2020 р. та закінчено 27 березня 2020 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у трьох примірниках, з яких два передано ФОНДУ, один залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 003405)  М. В. Корягін

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)  В. О. Озеран



Аудиторський висновок наданий 27 березня 2020 року
Вих. № 89.