01015, Україна, м.Київ-15,
вул.Лейпцігська 2/37
тел/факс: (044) 507-25-56
тел: (044) 254-27-91

2/37 Leipzigska str,
Kyiv, Ukraine
phone/fax: (044) 507-25-56
phone: (044) 254-27-91

Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Учасникам та Керівництву Корпоративного недержавного пенсійного фонду
«УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ АФ «Рада Лтд»
згідно з договором №115/13 від 30 грудня 2013 року

м. Київ **«26» березня 2015р.**

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ФОНД

Повна назва недержавного пенсійного фонду	КОРПОРАТИВНИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ»
Код за ЄДРПОУ	34001274
Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького буд.32 оф.49
Дата державної реєстрації	23.01.2006 р.
Дата та номер рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання на ринку фінансових послуг про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ	04.04.2006 р., №5565
Основні види діяльності відповідно до статутних документів	КВЕД - 66.02.0- Пенсійні Фонди; КВЕД-2010 – 65.30 – Недержавне пенсійне забезпечення
Повне найменування адміністратора, дата та номер договору з радою пенсійного фонду	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС», договір № 2 від 01.02.07 р.
Повне найменування компанії з управління активами дата та номер договору з радою пенсійного фонду	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС», договір № 1 від 01.02.07 р.
Повне найменування зберігача пенсійного фонду, дата та номер договору з радою пенсійного фонду	ПАТ "ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК", договір №01/201-ПФ від 23.09.2013 р.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АДМІНІСТРАТОРА

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	32977421
Місцезнаходження	01030, м .Київ , вул. Б.Хмельницького 32, офіс 49.
Дата державної реєстрації	27.05.2004 р.
Дата та номер рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання на ринку фінансових послуг про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ	29.10.2004 р. №2694
Чисельність працівників, в тому числі кількість працівників, які мають кваліфікаційне свідоцтво фахівця з адміністрування пенсійних фондів	10 чоловік, в тому числі 3 чоловіки які мають кваліфікаційне свідоцтво фахівця з адміністрування пенсійних фондів №АПФ-35/14 від 24.11.2014 року, №АПФ-09/13 від 07.06.2013 року, №АПФ-05/13 від 07.06.2013 року

Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій на провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів	Ліцензія ДКРРФП серії АВ №466735 на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 10.06.2010 року №1409-А Дата видачі: 28.07.2010 року Строк дії: з 17.06.2010 року безстроковий
Номери, серія, дата видачі та термін дії ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, а саме діяльності з управління активами	Ліцензія НКЦПФР серії АУ № 294608 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 18.11.2014 р. №1556 Дата видачі: 11.12.2014 р. Строк дії: 11.12.2014 р. необмежений
Кількість відокремлених підрозділів	відсутні

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 16.02.2015р. по 26.03.2015р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №115/13 від 30 грудня 2013р. Перевірка проведена відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення» №1057- IV від 09.07.2003 р. із змінами і доповненнями, «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480- IV від 23.02.2006 р. із змінами і доповненнями, «Про господарські товариства» №1576-12 від 19.09.1991 р. із змінами і доповненнями, "Про ліцензування певних видів господарської діяльності» №1775-14, «Про аудиторську діяльність» №3125-12 від 22.04.1993 р. із змінами і доповненнями, Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122, 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 27.10.11р. №674 із змінами і доповненнями.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності та звітності спеціального призначення з недержавного пенсійного забезпечення Корпоративного недержавного пенсійного фонду «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ» (надалі – Фонд) станом на 31.12.2014р., які включають:

- баланс;
- звіт про фінансові результати;
- звіт про рух грошових котів;
- звіт про власний капітал;
- титульний аркуш до звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду;
- форму спеціальної звітності «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд» (НПФ-1);
- форму спеціальної звітності «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду» (НПФ-2);

- форму спеціальної звітності «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду» (НПФ-3);

- форму спеціальної звітності «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду» (НПФ-4);

- форму спеціальної звітності «Звітні дані про реалізацію пенсійної схеми» (НПФ-5);

- форму спеціальної звітності «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією» (НПФ-7);

- форму спеціальної звітності «Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду» (НПФ-8);

- форму спеціальної звітності «Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду» (НПФ-9);

- форму спеціальної звітності «Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків» (НПФ-10);

-довідку про чисту вартість активів.

1.Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності **Корпоративного недержавного пенсійного фонду «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ»** (далі - Фонд) станом на кінець дня 31 грудня 2014 року, а саме: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, складених станом на кінець дня 31 грудня 2014 року, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (Загальної інформації, Загальних принципів облікової політики та приміток до звітів) (далі – фінансова звітність, фінансові звіти), які додаються.

Відповідальність управлінського персоналу Адміністратора та членів ради Пенсійного фонду

Управлінський персонал Адміністратора. несе відповідальність за підготовку та за складання фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та спеціальної звітності, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Рада Фонду здійснює контроль за поточною діяльністю пенсійного фонду і вирішенням основних питань його роботи.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом Товариства із використанням концептуальної основи, що ґрунтується на Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Відповідальність аудитора

Наша відповідальність полягає в тому, щоб висловити нашу думку щодо зазначеної фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України (протокол № 122 від 18.04.2003 р.).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

При оцінці суттєвості ми керувалися положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів.

Аудит включає виконання процедур, які направлені на отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, яка розкрита у фінансових звітах. Вибір процедур базується на судженнях аудитора, включаючи оцінку ризику, суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінки цих ризиків ми розглядали заходи внутрішнього контролю Товариства щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан **Корпоративного недержавного пенсійного фонду «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ»** станом на 31.12.2014 р. його фінансові результати та іншу наведену у цієї звітності інформацію, викладену у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

На виконання вимог п. 21 МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» щодо повноти перших фінансових звітів, складених за МСФЗ, та враховуючи обмеження, що виникають в зв'язку з необхідністю застосування форм звітності, встановлених національними стандартами, вказана звітність повинна розглядатись в сукупності з фінансовою звітністю за 2013 рік.

Параграф з інших питань

Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у 2015 році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали на діяльність Товариства в 2014 році та можуть впливати на діяльність Товариства в майбутньому. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого

впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки. Вплив таких відмінностей на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

2.Думка аудитора щодо спеціальної звітності недержавного пенсійного фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року

Ми, незалежні аудитори, провели аудит спеціальної звітності Корпоративного недержавного пенсійного фонду «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ» за період, що минув на 31.12.14р.

Відповідальність за спеціальну звітність, подану нижче, несе Адміністратор КНПФ «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ» - ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» Нашим обов'язком є надання звіту стосовно відповідності цієї спеціальної звітності вимогам 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 27.10.11р. №674.

На нашу думку, спеціальна звітність недержавного пенсійного фонду представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах дані про КНПФ «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ» станом на 31 грудня 2014 року, його активи та їх використання, персоніфікований облік та реалізацію пенсійних схем, дані про учасників та виконані договори за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності 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 27.10.11р. №674:

Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд (Форма НПФ-1)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає відомості про недержавний пенсійний фонд.

Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-2)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.14 р.

Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-3)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.14 р.

Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-4)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані персоніфікованого обліку учасників пенсійного фонду.

Звітні дані про реалізацію пенсійної схеми (Форма НПФ-5)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про реалізацію пенсійним фондом пенсійної схеми.

Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією (Форма НПФ-7)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією.

Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-8)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду.

Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-9)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані виконані угоди, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять до складу активів недержавного пенсійного фонду.

Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків (Форма НПФ-10)

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків недержавного пенсійного фонду.

Довідка про чисту вартість активів

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду.

Спеціальна звітність в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам 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 27.10.11р. №674.

3. Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Рада лтд»;

- Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1575, виданого згідно рішення Аудиторської Палати України №101 від 18.05.2001 р. (строк дії свідоцтва подовжено за рішенням АПУ №229/4 від 31.03.2011р. до 31 березня 2016 року);
- Свідоцтво №28 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів за рішенням НКЦПФР від 19 лютого 2013 року, серія П 000028;
- Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович, сертифікат серії А №003707 від 26.03.1999р., термін дії сертифікату закінчується 26.03.2018р.;
- Місцезнаходження ТОВ «Аудиторська фірма "Рада Лтд": м. Київ, Залізничне шосе, 47; тел.. (044) 507-25-56;
- Поштова адреса: м. Київ, вул. Лейпцігська, 2/37;
- Договір про надання аудиторських послуг №115/13 від 30 грудня 2013р.
- Дата початку робіт 16.02.2015р., дата закінчення робіт 26.03.2015р.

Директор з питань аудиту
ТОВ АФ «РАДА Лтд» Маслова С.М.
сертифікат А №005378 від 28.04.1994 р.
Термін дії подовжено до 28.04.2018 р.

Аудитор ТОВ «АФ «РАДА Лтд»
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р. Лобов П.І.
Термін дії продовжено до 26.03.2018 р.

«26» березня 2015 р.

м.Київ, вул. Лейпцигська, 2\37.