

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

Форма 2

Назва статті	Код	2017 рік	2016 рік
1	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток*	2090		
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	218 988	150 520
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	215 035	147 231
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2 225)	(6 157)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	(3 573)	(29 574)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(3 153)	(19 074)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	213 190	114 789
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати			
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	213 190	114 789
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток			
Прибуток (збиток) від приливної діяльності після оподаткування	2300		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	213 190	114 789
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	213 190	114 789

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	0	(16)
Інші операційні витрати	2520	(5 798)	(35 715)
Разом:	2550	(5 798)	(35 731)

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЗВІТ ПРО ЧИСТУ ВАРТІСТЬ АКТИВІВ (в тисячах гривень)

Стаття	2017 рік	2016 рік
1	2	3
Активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	164 275	5 413
Депозити	411 670	424 909
Інвестиційні цінні папери	604 375	556 477
Інвестиційна нерухомість	18 788	44 090
Дебіторська заборгованість	720	60
Інші активи	10 624	10 077
Усього активів	1 210 452	1 041 026
Зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість	490	140
Усього зобов'язань, крім чистих активів, що належать учасникам	490	140
Усього чистих активів, що належать учасникам	1 209 962	1 040 886

ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ЧИСТОЇ ВАРТОСТІ АКТИВІВ (в тисячах гривень)

Стаття	2017 рік	2016 рік
1	2	3
Операції з учасниками, засновником та роботодавцями за період		
Пенсійні внески	30 642	27 404
Переведення від інших недержавних пенсійних фондів	14	53
Всього надходжень	30 656	27 457
Виплати учасникам	(68 799)	(68 714)
Переведення в інші недержавні пенсійні фонди	(5 971)	(37 546)
Всього витрат	(74 770)	(106 260)
Чисті надходження/витрати від операцій з учасниками, засновником та роботодавцями	(44 114)	(78 803)
Інвестиційний дохід	214 860	130 964
доходи від інвестицій, такі як відсотки та дивіденди	137 722	115 426
прибуток та збиток від продажу інвестицій та зміни у вартості інвестицій	74 160	12 731
інші інвестиційні доходи та витрати	2 978	2 807
Адміністративні витрати	(2 225)	(6 157)
Інші доходи/витрати	555	(10 018)
Чисте збільшення/зменшення чистоті вартості активів Фонду за період	169 076	35 986

«Повна назва»
КОРПОРАТИВНИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ
Організаційно-правова форма: неприбуткова організація (непідприємницьке товариство)
Дата державної реєстрації — число, місяць, рік: 01.02.2007.
Свідчення Нацкомфінпослуг України про реєстрацію фінансової установи: Серія ПФ №96 від 29 серпня 2007 року.
Голова Ради Фонду — Смолій Яків Васильович
Фактична адреса: Україна, 01601, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 9
Тел/факс: (044) 253-05-48
 Достовірність фінансової звітності підтверджена висновком аудиторської фірми Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», свідоцтво Аудиторської палати України про внесення до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів № 2397 від 26 січня 2001 року, свідоцтво Нацкомфінпослуг про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0074 від 3 березня 2016 року.

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року

Форма 1

Актив	Код рядка	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
1	3	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015	44 090	18 788
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	44 090	18 788
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10 077	10 624
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104	10 077	10 624
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	1130		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60	720
Поточні фінансові інвестиції	1160	981 386	1 016 045
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 413	164 275
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	5 413	164 275
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	996 936	1 191 664
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		1 041 026	1 210 452
		1 041 026	1 210 452
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зарезервовані (паіювий) капітал	1400		
Внески до незарезервованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	109	64
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	2	424
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	4	2
Усього за розділом III	1695	140	490
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1 040 886	1 209 962
Баланс	1900	1 041 026	1 210 452

Додаток 1 до Положення про оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду

ІНФОРМАЦІЙНИЙ ПРОСПЕКТ недержавного пенсійного фонду

1. Інформація про недержавний пенсійний фонд

Повне найменування	Корпоративний недержавний пенсійний фонд Національного банку України		
Місце знаходження	01601, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 9		
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	34880663		
Код території за КОАТУУ	8038200000		
Дата державної реєстрації	01.02.2007		
Реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ, серія та номер свідоцтва про реєстрацію фінансової установи	29.08.2007, 12102040, Серія ПФ №96		
Банківські реквізити:			
	Найменування банку	Національний банк України	
	Код за ЄДРПОУ	34880663	
	Поточний рахунок	32305334801	
	МФО	300001	
	Місце знаходження	01601, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 9	
Електронна адреса	-		
Поштова адреса	01601, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 9		
Контактні реквізити	тел.	факс	e-mail

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного року	Наростаючі підсумком на кінець звітного року
1	2	3	4
Заборгованість фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 171 + р. 172), у тому числі:	170	1 769,34	424 444,33
заборгованість з перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	171	0,00	422 540,34
заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцями учасників))	172	1 769,34	1 903,99
Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат витрат пенсійного фонду	180	108 593,49	60 000,00
Заборгованість щодо розрахунків з продавцями за отримані, але не сплачені пенсійним фондом активи (з розбіжкою за джерелами формування)	190	25 000,00	0,00
заборгованість по продажу ТМ «Фридом»		25 000,00	0,00
Загальна сума зобов'язань фонду	200	139 830,83	490 162,33
Чиста вартість активів фонду (р. 150 - р. 200)	210	1 040 886 205,95	1 209 961 936,88

2. Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду *Одиниця виміру, грн.*

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного року	Усього за останній звітний рік	Наростаючі підсумком на кінець звітного року
1	2	3	4	5
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду	1	X	X	1 040 886 205,95

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного року	Усього за останній звітний рік	Наростаючі підсумком на кінець звітного року
1	2	3	4	5
2. Пасивний дохід, отриманий на вклади недержавного пенсійного фонду:				
дохід (втррати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках	290	427 091 901,61	74 927 482,23	502 019 383,84
дохід від боргових цінних паперів (р. 301 + р. 302 + р. 303 + р. 304 + р. 305 + р. 306 + р. 307):	300	471 697 309,68	110 552 297,83	582 249 607,51
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	301	199 693 729,31	67 483 176,75	267 176 906,06
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	302	0,00	0,00	0,00
Облігацій місцевих позик:	303	0,00	0,00	0,00
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	304	272 003 580,37	43 069 121,08	315 072 701,45
цінних паперів, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	305	0,00	0,00	0,00
облігацій іноземних емітентів	306	0,00	0,00	0,00
іпотечних цінних паперів	307	0,00	0,00	0,00
Дивіденди від (р. 311 + р. 312):	310	1 356 699,52	15 162,47	1 371 861,99
акцій українських емітентів	311	1 356 699,52	15 162,47	1 371 861,99
акцій іноземних емітентів	312	0,00	0,00	0,00
Плата за користування об'єктами нерухомості	320	30 237 388,38	3 377 789,60	33 615 177,98
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	330	0,00	0,00	0,00
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунок	340	0,00	0,00	0,00
Дохід від використання іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбіжкою за видами активів)	350	11 261 595,94	13 534,00	11 275 129,94
Роялті		11 057 338,24	0,00	11 057 338,24
Дохід від продажу корпоративних прав		-111 492,00	0,00	-111 492,00
Дохід від продажу обладнання		398 849,70	0,00	398 849,70
Дохід від продажу нематеріальних активів		100 000,00	13 534,00	113 534,00
Розподіл фінансового результату від участі в ТОВ		-183 100,00	0,00	-183 100,00
Усього (р. 290 + р. 300 + р. 310 + р. 320 + р. 330 + р. 340 + р. 350)	360	941 644 895,13	188 886 266,13	1 130 531 161,26
3. Інші доходи (втррати) недержавного пенсійного фонду	370	11 476 298,95	7 411 702,75	19 158 001,70
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	0,00	0,00	0,00
послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду	381	0,00	0,00	0,00
агентські послуги, пов'язані з функціонуванням недержавного пенсійного фонду	382	0,00	0,00	0,00
рекламні послуги	383	0,00	0,00	0,00
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	384	0,00	0,00	0,00
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	390	0,00	0,00	0,00
Оплата послуг зберігача	400	0,00	0,00	0,00
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	410	1 396 111,18	632 941,52	2 029 052,70
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р. 421 + р. 422), з них:	420	0,00	0,00	0,00
послуг торговців цінними паперами (посередника)	421	0,00	0,00	0,00
витрат на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на цінні папери	422	0,00	0,00	0,00
Оплата нотаріальних послуг	430	0,00	0,00	0,00
Витрати на ведення обліку та перереєстрацію прав власності на нерухомість	440	0,00	0,00	0,00
Оплата послуг з оцінки об'єктів інвестицій у порядку, передбаченому законодавством	450	4 542 000,00	1 116 000,00	5 658 000,00
Оплата послуг, пов'язаних з використанням (експлуатацією) нерухомого майна	460	879 616,65	420 119,59	1 299 736,24
Плата за підтвердження організатором торгівлі звіту про виконання договору, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять до складу активів недержавного пенсійного фонду	470	0,00	0,00	0,00
Оплата інших послуг, які не заборонені законодавством з питань недержавного пенсійного забезпечення	480	4 898 718,08	2 474 734,06	5 374 452,14
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 380 + р. 390 + р. 400 + р. 410 + р. 420 + р. 430 + р. 440 + р. 450 + р. 460 + р. 470 + р. 480)	490	11 716 445,91	2 644 795,17	14 361 241,08
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 280 + р. 360 + р. 370) - р. 490	500	357 118 584,09	213 189 500,78	570 308 084,87
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (р. 050 - р. 120 - р. 130 + р. 500)	2	X	X	1 209 961 936,88
Зміна чистої вартості пенсійних активів (р. 2 - р. 1)	3	X	X	169 075 730,93

3. Довідка про зміну чистої вартості активів та зміни чистої вартості одиниці пенсійних активів *Одиниця виміру, грн.*

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			Чиста вартість одиниці пенсійних активів		
на початок звітного року	на кінець звітного року	зміна протягом звітного року* (Зв, %)	на початок звітного року	на кінець звітного року	зміна протягом звітного року** (Зв, %)
1	2	3	4	5	6
1 040 886 205,95	1 209 961 936,88	16,24	2,654039	3,213536	21,08

- * Алгоритм розрахунку показника:
 1) від чистої вартості активів на кінець звітного року (Ак) віднімається чиста вартість активів на початок звітного року (Ап);
 2) отримана різниця ділиться на чисту вартість активів на початок звітного року (Ап);
 3) частка від ділення множиться на 100 %.
 ** Алгоритм розрахунку показника:
 1) від чистої вартості одиниці пенсійних активів на кінець звітного року (Вк) віднімається чиста вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного року (Вп);
 2) отримана різниця ділиться на частку вартості одиниці пенсійних активів на початок звітного року (Вп);
 3) частка від ділення множиться на 100 %.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ щодо узагальненої фінансової звітності

Раді Корпоративного недержавного пенсійного фонду Національного банку України

Думка

Узагальнена фінансова звітність, що складається зі звіту про чисту вартість активів, що належать учасникам, на 31 грудня 2017 р. та звіту про зміну чистої вартості активів, за рік, що закінчився зазначеною датою, складена на основі фінансової звітності Корпоративного недержавного пенсійного фонду Національного банку України («Фонд») (ЄДРПОУ 34880663, місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська, 9), яка підлягала аудиту, за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. Ми висловили думку із застереженням щодо тієї фінансової звітності у нашому звіті від 30 березня 2018 р.

На нашу думку, узагальнена фінансова звітність, що додається, складена відповідно до вимог Положення про оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №3100 від 16 грудня 2004 р., зі змінами та доповненнями, узгоджується в усіх суттєвих аспектах з фінансовою звітністю, що підлягала аудиту. Проте узагальнена фінансова звітність містить такі самі викривлення, що й фінансова звітність Фонду, що підлягала аудиту, на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою.

Узагальнена фінансова звітність

Узагальнена фінансова звітність не містить у собі всіх розкриттів, що вимагаються відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Отже, ознайомлення з узагальненою фінансовою звітністю та нашим звітом щодо неї не є замінною ознайомлення з фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та нашим звітом щодо неї. Узагальнена фінансова звітність, а також фінансова звітність, що підлягала аудиту, не відображають впливу подій, що відбулися після дати нашого звіту щодо фінансової звітності, що підлягала аудиту.

Фінансова звітність, що підлягала аудиту, та наш звіт щодо неї

Ми висловили думку із застереженням щодо фінансової звітності, що підлягала аудиту, у нашому звіті від 30 березня 2018 р. Основою для висловлення нашої аудиторської думки із застереженням послуговувалися ті обставини, що:

- 1) Як зазначено в Примітці 16 до фінансової звітності, що підлягала аудиту, станом на 31 грудня 2017 р. Фонд мав депозити

в банку, що знаходяться в стані ліквідації, на суму 21 916 тисяч гривень. Відповідно до вимог МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення», інвестиції програми пенсійного забезпечення повинні відображатися за справедливою вартістю. Балансова вартість депозитів у зазначеному банку, відображена у звіті про чисту вартість активів, що належать учасникам, станом на 31 грудня 2017 р. не відповідала їх справедливій вартості. Якщо ці депозити були відображені за справедливою вартістю, то станом на 31 грудня 2017 р. депозити та інші активи, що належать учасникам, зменшилися б на 14 789 тисяч гривень. Крім цього, інвестиційний дохід та чисте збільшення чистої вартості активів Фонду за рік, що закінчився на зазначену дату, зменшилися б на 14 789 тисяч гривень.

2) Чиста балансова вартість наступних груп активів Фонду у звіті про чисту вартість активів, що належать учасникам, на 31 грудня 2015 р. не відповідала їх справедливій вартості:

- а) Чиста балансова вартість інвестиційних цінних паперів була завищена на 4 986 тисяч гривень;
- б) Чиста балансова вартість інвестиційних цінних паперів була завищена на 22 491 тисячу гривень;
- в) Чиста балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів та депозитів була занижена на 8 956 тисяч гривень;
- г) Чиста балансова вартість дебіторської заборгованості була завищена на 15 573 тисячі гривень;
- д) Чиста балансова вартість інших активів була завищена на 4 650 тисяч гривень;

У відповідності з вимогами МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення» інвестиції програми пенсійного забезпечення повинні відображатися за справедливою вартістю. Станом на 31 грудня 2016 р. активи Фонду були відображені за їх справедливою вартістю, що призвело до відповідних коригувань інвестиційного доходу та інших витрат за 2016 рік. У зв'язку з висказаним, інвестиційний дохід Фонду за 2016 рік був занижений на 28 436 тисяч гривень, інші витрати Фонду були завищені на 10 116 тисяч гривень та чисте збільшення чистої вартості активів Фонду було занижено на 38 552 тисячі гривень.

Наша думка щодо фінансової звітності, що підлягала аудиту, за поточний рік модифікована у зв'язку з впливом питань, описаних в першому та другому параграфі підпункту 2 розділу «Фінансова звітність, що підлягала аудиту, та наш звіт щодо неї», на співставність показників поточного року і порівняльних показників.

Відповідальність адміністратора Фонду за узагальнену фінансову звітність

Адміністратор Фонду (Національний банк України) несе відповідальність за складання узагальненої фінансової звітності відповідно до вимог Положення про оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №3100 від 16 грудня 2004 р., зі змінами та доповненнями.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо того, чи узагальнена фінансова звітність узгоджується в усіх суттєвих аспектах з фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, на основі наших процедур, виконаних відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 810 (переплутного) «Завдання з надання звіту щодо узагальненої фінансової звітності».

Пархоменко Ганна Валеріївна

Сертифікований аудитор

Сертифікат аудитора Серія А № 000810 від 29 лютого 1996 р.

Сертифікат аудитора Серія Б № 0085 від 29 жовтня 2009 р.

Заступник директора, ПРАТ «КПМГ Аудит»

23 квітня 2018 р.

ПРАТ «КПМГ Аудит»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2397 від 26 січня 2001 р., видане Аудиторською палатою України

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0074

Видане 3 березня 2016 р. Строк дії свідоцтва з 8 жовтня 2013 р. до 24 грудня 2020 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П 000344

Видане 25 січня 2016 року. Строк дії свідоцтва з 13 серпня 2013 р. до 24 грудня 2020 р.

Договір про надання аудиторських послуг від 29 вересня 2017 р.

Строки надання послуг: 2 жовтня 2017 р. - 23 квітня 2018 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ щодо узагальнених форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення

Раді Корпоративного недержавного пенсійного фонду Національного банку України

Думка

Узагальнені форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що складаються з:

- Звіту про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2017 р.;
- Звіту про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.;
- Довідки про зміну чистої вартості активів та зміни чистої вартості одиниці пенсійних активів станом на 31 грудня 2017 р.

складені на основі форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що підлягали аудиту, Корпоративного недержавного пенсійного фонду Національного банку України («Фонд») (ЄДРПОУ 34880663, місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська, 9) за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. Ми висловили думку із застереженням щодо форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення у нашому звіті від 30 березня 2018 р.

На нашу думку, узагальнені форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що додаються, складені відповідно до вимог Положення про оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду, затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №3100 від 16 грудня 2004 р., зі змінами та доповненнями, узгоджується в усіх суттєвих аспектах з формами звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що підлягали аудиту. Проте узагальнені форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення містять такі самі викривлення, що й форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення Фонду, що підлягали аудиту, на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою.

Узагальнені форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення

Узагальнені форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення не містять усієї необхідної інформації відповідно до вимог 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 №674 від 27 жовтня 2011 р., зі змінами та доповненнями («Положення 674») та Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №339 від 11 серпня 2004 р., зі змінами та доповненнями («Положення 339»). Отже, ознайомлення з узагальненими формами звітності з недержавного пенсійного забезпечення та нашим звітом щодо неї не є замінною ознайомлення з формами звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що підлягали аудиту, та нашим звітом щодо неї. Узагальнені форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення, а також форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що підлягали аудиту, не відображають впливу подій, що відбулися після дати нашого звіту щодо форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що підлягали аудиту.

Форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що підлягали аудиту, та наш звіт щодо них

Ми висловили думку із застереженням щодо форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що підлягали аудиту, у нашому звіті від 30 березня 2018 р. Основою для висловлення нашої аудиторської думки із застереженням послуговувалися та обставини, що станом на 31 грудня 2017 р. Фонд мав депозити в банку, що знаходиться в стані ліквідації, на суму 21 916 тисяч гривень. Відповідно до вимог МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення», інвестиції програми пенсійного забезпечення повинні відображатися за справедливою вартістю. Балансова вартість депозитів у зазначеному банку, відображена у формах звітності з недержавного пенсійного забезпечення, станом на 31 грудня 2017 р. не відповідала їх справедливій вартості. Якщо ці депозити були відображені за справедливою вартістю, то станом на 31 грудня 2017 р. грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках, та дохід (втррати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках, зменшилися б на 14 789 тисяч гривень. Крім цього, це призвело б до відповідних змін інших показників у формах звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що формується з урахуванням зазначених статей.

Наш звіт від 30 березня 2018 р. також включав:

- Покоснований параграф щодо основи складання та обмеження щодо використання форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення, у якому звертається увага на той факт, що основа складання форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення Фонду визначена вимогами Положення 674 та Положення 339, які відносяться до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення Фонду складені з метою сприяння адміністратору Фонду у дотриманні вимог Положення 674 та Положення 339. Тому форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення Фонду не можуть використовуватися для інших цілей. Нашу думку не було додатково модифіковано щодо цього питання.
- Інше питання щодо того, що Фонд слав окремий звіт аудиторів Раді Корпоративного недержавного пенсійного фонду Національного банку України, датований 30 березня 2018 р.