

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії»
за 2015 рік

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

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії», далі – Фонд (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33617734; Свідоцтво серії ПФ №59, реєстраційний номер 12101677), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Адміністратора Фонду (ТОВ «Компанія з управління активами «ОПТИМА-КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 32800975) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від

судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Форма і склад статей фінансової звітності визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». У звіті про рух грошових коштів для розкриття інформації про суми сплачених податків і зборів (у тому числі й як податковим агентом) передбачена відповідна стаття за рядком 3115.

Протягом 2015 року Адміністратором Фонду здійснено одноразові пенсійні виплати учасникам у сумі 131 тис. грн., перераховано до бюджету утриманий з пенсійних виплат податок на доходи фізичних осіб та військовий збір у сумі 31 тис. грн.

Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів у сумі 31 тис. грн. не розкрито за рядком 3115 Звіту про рух грошових коштів, а некоректно показано за статтею «Інші платежі» (рядок 3390) як сплачені одноразові пенсійні внески учасникам у сумі 162 тис. грн. Аналогічна помилка є й в п. 5.9 Приміток до фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії» на 31 грудня 2015 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор фінансовий - аудитор
ТОВ АФ «Контракти-Аудит»
(сертифікат аудитора А№002124)

Єлісеєв А.В.

29 лютого 2016 року

м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305