

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річних звітних даних
Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії»
за 2016 рік

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

Вступний параграф

Ми провели перевірку річних звітних даних Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії», далі – Фонд (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33617734; Свідоцтво серії ПФ №59, реєстраційний номер 12101677) за 2016 рік, що додається, яка включає Титульний аркуш та річні звіти за формами НПФ-1 «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд», НПФ-2 «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду», НПФ-3 «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду», НПФ-4 «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду», НПФ-6 «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією», НПФ-7 «Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду», НПФ-8 «Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду», НПФ-9 «Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних активів», Довідку про чисту вартість активів.

Завдання з перевірки річних звітних даних за 2016 рік є додатковим до завдання з аудиту фінансової звітності Фонду за 2016 рік, яке ми виконали згідно з Міжнародними стандартами аудиту та надали за результатами аудиту окремий Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії» за 2016 рік, датований 01.03.2017 р., з висловленою безумовно-позитивною думкою.

Відповідальність управлінського персоналу за річні звітні дані

Управлінський персонал Адміністратора Фонду (ТОВ «Компанія з управління активами «ОПТИМА-КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 32800975) несе відповідальність за

складання і достовірне подання річних звітних даних 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 від 27.10.2011 р. №674 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012 р. за №41/20354, із змінами і доповненнями (далі – Положення №674).

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих річних звітних даних на основі результатів проведеної нами перевірки. Ми виконали завдання з перевірки річних звітних даних з урахуванням рекомендацій Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА), зокрема МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». При виконанні завдання ми дотримувались відповідних етичних вимог, а також здійснили адекватне планування й виконання завдання для отримання достатньої впевненості, що річні звітні дані не містять суттєвих викривлень.

Ми отримали розуміння всіх обставин завдання з перевірки річних звітних даних, включаючи законодавчо встановлені вимоги до складання річних звітних даних недержавного пенсійного фонду, визначені Положенням №674, що достатнє для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвих викривлень річних звітних даних та достатнє для розробки й виконання подальших процедур збору доказів

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

Висловлення думки

На нашу думку, річні звітні дані за 2016 рік є повними й достовірними в усіх суттєвих аспектах та узгоджуються з відповідними показниками річної фінансової звітності Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії» за 2016 рік, складені та подані Адміністратором Фонду відповідно до Положення №674 (Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення).

Пояснювальні параграфи

У зв'язку з висвітленням питань, наведених нижче у пояснювальних параграфах, наша висловлена думка не змінюється.

1. Загальний параграф

Ми розглянули питання, що стосуються виконання Фондом вимог інших законодавчих і нормативних актів, зокрема законодавства про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, чинних у 2016 році норм Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 р. №1057-IV (далі – Закон №1057), «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 р. №448/96-ВР, «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. №2664-III; «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 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012 р. за №41/20354 (далі – Положення №674); «Положення про порядок

визначення чистої вартості активів недержавного пенсійного фонду (відкритого, корпоративного, професійного», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.08.2004 р. №339 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28.02.2012 р. №333) та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.01.2005 р. за №96/10376 (далі – Положення №339); «Положення про провадження діяльності з адміністрування недержавного пенсійного фонду», затвердженого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 03 грудня 2013 року №4400 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 лютого 2014 р. за №218/24995; «Положення про граничний розмір витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 04.12.2012 р. №2541, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04.12.2012 р. №1746, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 лютого 2013 р. за №226/22758 та погодженого Державною службою України з питань регуляторної політики та розвитку підприємництва (далі – Положення №2541/1746); інших нормативно-правових актів, які регламентують відносини, що виникають у сфері надання фінансових послуг, нормативних актів Держфінмоніторингу, Нацфінпослуг щодо вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014 р. №1702-VII.

Крім того, з урахуванням рекомендацій МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» ми перевірили іншу звітність про діяльність недержавного пенсійного фонду (річні звітні дані), що подається заявником до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі – Комісія), відповідно до п. 3.1 розділу III Положення №674.

2. Параграф щодо відповідності складу активів Фонду та їх використання вимогам чинного законодавства

Результати виконаних нами процедур перевірки щодо складу активів Фонду показали таке.

Склад активів Фонду (грошові кошти та цінні папери) на початок і кінець звітного періоду відповідає вимогам п. 1 ст. 47 Закону №1057.

Склад активів Фонду за видами та емітентами цінних паперів (включаючи виконання вимог щодо лістингу цінних паперів на фондовій біржі) відповідає п. 2 ст. 47 Закону №1057. До складу активів Фонду не включались цінні папери, застережені в п. 3 ст. 47 Закону №1057. Процентні співвідношення (структура) сформованих активів Фонду на початок і кінець звітного періоду не перевищують нормативів, встановлених у ст. 49 Закону №1057 щодо обмеження інвестиційної діяльності з пенсійними активами пенсійного фонду.

При розрахунках чистої вартості активів Фонду дотримано вимоги п. 6 ст. 47 Закону №1057 та норми Положення №339.

Ми підтверджуємо, що склад активів Фонду на початок звітного періоду (01.01.2016 р.) та на дату балансу (31.12.2016 р.) відповідає вимогам чинного законодавства.

Результати виконаних нами процедур перевірки щодо використання активів Фонду показали таке.

Протягом звітнього періоду пенсійні активи Фонду використовувались виключно для цілей інвестиційної діяльності, виконання зобов'язань Фонду перед його учасниками та оплати витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення.

Склад витрат, пов'язаних із здійсненням недержавного пенсійного забезпечення, та їх розміри, щодо яких установлені застережні границі, відповідають вимогам п. 1 ст. 48 Закону №1057 та Положення №2541/1746.

3. Параграф щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що якої проведений аудит, та перевіреними річними звітними даними, що подаються до Комісії

Згідно з адміністративними даними, адміністратором Фонду та особою, яка здійснює управління активами Фонду, є Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПТИМА-КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800975; місцезнаходження: м. Львів, вул. Наукова, 7А; ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів від 14.05.2008 р. серії АБ №115981; ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) від 26.03.2012 р. серії АВ №617838).

Ми перевірили річні звітні дані, наведені у формах НПФ-1 «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд», НПФ-2 «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду», НПФ-3 «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду», НПФ-4 «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду», НПФ-6 «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією», НПФ-7 «Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду», НПФ-8 «Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду», НПФ-9 «Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних активів», які складені Адміністратором Фонду за адміністративною інформацією, даними бухгалтерського обліку, персоніфікованого обліку учасників Фонду тощо та відповідають нормативним вимогам.

Під час перевірки річних звітних даних Фонду ми не ідентифікували суттєвої невідповідності (суперечності) цих даних та інформації, яка міститься у перевірених нами фінансовій звітності Фонду.

Під час перевірки річних звітних даних Фонду з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей ми не отримали відомостей про безперечно суттєве викривлення факту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «КОНТРАКТИ-АУДИТ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20845165.

Свідоцтва про внесення до реєстрів аудиторських фірм:

№0705 про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. №98 та продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. №315/3 до 24.09.2020 р.;

№0055 про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане відповідно до

розпорядження Нацкомфінпослуг від 08.08.2013 р. №2662 та продовжене розпорядженням Нацкомфінпослуг від 29.12.2015 р. №3507 до 24.09.2020 р.;

серія П №000288 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР строком дії до 24.09.2020 р.

Місцезнаходження: м. Львів, вул. Зелена, 109.

Телефон/факс: (032) 294-96-61, 294-96-62.

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

Єлісеєв А.В.

01 березня 2017 року

м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305