

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО”

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169

ЄДРПОУ 35796588, п/р UA67380805000000002600090729 UAH

в АТ „Райффайзен Банк Аваль”, м.Київ, МФО 380805

36020, м.Полтава, вул. Гоголя,12,к.506, тел. +38050 558 28 71

ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо відповідності вимогам «Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг України від 27.10.2011р. № 674 (із змінами) звітності з недержавного пенсійного забезпечення **ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА»** за 2019 рік

Адресат:

- 1) Відповідальна сторона – управлінський персонал Адміністратора ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА», функції якого виконує ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ОПІКА»;
- 2) Користувачі - управлінський персонал, засновники, учасники, Рада Фонду та Національна комісія, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Мета завдання.

Рівень впевненості

Метою фахівця практика (аудитора) є:

- 1) Отримати достатню впевненість стосовно того, що інформація з предмету завдання не містить суттєвих викривлень;
- 2) Висловити висновок стосовно результату вимірювання або оцінки предмету завдання в письмовому звіті, що містить висновок щодо достатньої впевненості та описує підґрунтя для такого висновку;
- 3) Надати подальшу інформацію відповідно до вимог МСЗНВ 3000 та інших доречних МСЗНВ.

Це завдання є прямим завданням з надання достатньої впевненості, де управлінський персонал Фонду є відповідальною стороною і стороною, яка запропонувала завдання, а також одним із користувачів Звіту.

Практикуючий фахівець (аудитор) виступає як оцінювач (вимірювач) відповідності предмету завдання визначеним застосовним критеріям.

Предмет завдання:

Звітність про діяльність ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА» (скорочено - ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «НІКА») (ЄДРПОУ 34414060), функції Адміністратора якого виконує ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ОПКА» (місцезнаходження: 36000, Полтавська обл., м. Полтава, вул Соборності, буд. 19; Код за ЄДРПОУ 34094201; Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АВ № 614843, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг 30.10.2012 року, строк дії з 25.07.2006р. безстроковий), надалі – Фонд в усіх відмінках), за 2019 рік, складені Адміністратором відповідно до вимог «Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг України від 27.10.2011р. № 674, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012р. за N 41/20354 (із змінами) (надалі – Положення № 674), що додаються, та включають, крім перевіреної аудитором фінансової звітності, такі Додатки до Положення № 674:

1) титульний аркуш звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду (додаток 1);

2) звітні дані згідно з формами:

НПФ-1 «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд» (додаток 2);

НПФ-2 «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду» (додаток 3);

НПФ-3 «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду» (додаток 4);

НПФ-4 «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду» (додаток 5);

НПФ-5 «Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів» (додаток 6) (складається тільки тими Адміністраторами, які здійснюють обслуговування корпоративного або професійного Фонду на підставі договору про адміністрування Фонду, укладеного з радою такого Фонду. Кожен рядок звітних даних включає дані з розбивкою за всіма засновниками та роботодавцями-платниками);

НПФ-6 «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією» (додаток 7);

НПФ-7 «Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду» (додаток 8);

НПФ-8 «Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду» (додаток 9);

НПФ-9 «Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних активів» (додаток 10).

Довідка про чисту вартість активів ПФ, складена згідно з додатком до Положення про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 серпня 2004 року № 339, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 січня 2005 року за № 96/10376 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28 лютого 2012 року № 333), подається у складі пакета звітності у супутніх документах у форматі pdf;

3) фінансова звітність, визначена Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», складена за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, подаються у складі пакета звітності у супутніх документах у форматі pdf;

4) пояснювальна записка (довільна форма) за потреби подається у складі пакета звітності у супутніх документах у форматі pdf.

Інформація у вказаних формах звітності з недержавного пенсійного забезпечення, складених Адміністратором, є історичною і містить, в тому числі, суб'єктивні оцінки управлінського персоналу (відповідальної сторони).

Застосовні критерії, відносно яких оцінено предмет завдання - вимоги

«Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг України від 27.10.2011р. № 674, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012р. за N 41/20354 (із змінами).

Концептуальна основа і обмеження у використанні

Ми звертаємо увагу користувачів цього Звіту на те, що форми річної звітності з недержавного пенсійного забезпечення, складені Адміністратором **ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА»**, були складені з метою дотримання вимог, встановлених регуляторним органом – Нацкомфінпослуг, а саме: «Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг України від 27.10.2011р. № 674, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012р. за N 41/20354 (із змінами). Через це річні звітні

дані не можуть використовуватися для інших цілей.

Адміністратором ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА» було складено фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, щодо якої ми надали окремих аудиторський звіт для управлінського персоналу, засновників, учасників, Ради Фонду та Нацкомфінпослуг, в якому висловлена немодифікована думка щодо цієї звітності.

Відносна відповідальність

Управлінський персонал несе відповідальність за предмет завдання.

Фахівець - практик (аудитор) несе відповідальність за оцінювання (вимірювання) предмету завдання стосовно застосованих критеріїв та за незалежне висловлення висновку щодо інформації з предмету завдання.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал (відповідальна сторона і сторона, яка запропонувала завдання) несе відповідальність за предмет завдання: підготовку та достовірне представлення річної звітності з недержавного пенсійного забезпечення, складеної Адміністратором ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА» за 2019 рік згідно з «Положенням про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженим Розпорядженням Держфінпослуг України від 27.10.2011р. № 674, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 13.01.2012р. за N 41/20354 (із змінами), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для того, щоб забезпечити складання річних звітних даних, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність фахівця - практика (аудитора)

Нашою відповідальністю є незалежне висловлення висновку щодо інформації з предмету завдання - річних звітних даних з недержавного пенсійного забезпечення, складених Адміністратором ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА» за 2019 рік, на основі результатів виконання завдання.

Наше завдання з надання достатньої впевненості було виконане у відповідності з Міжнародними стандартами завдань з надання впевненості (скорочено - МСЗНВ), а саме з МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (переглянутим).

Наша Фірма дотримується вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1) та, відповідно, впровадила комплексну систему контролю якості, включаючи документовану політику та процедури щодо дотримання

вимог етики, професійних стандартів та застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми дотримались вимог незалежності та інших вимог етики, викладених в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), який базується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Огляд виконаної роботи:

Стандарти МСЗНВ вимагають від нас планування й виконання завдання для отримання достатніх й прийнятних доказів як частину процесу завдання, який передбачає:

- Отримання розуміння предмета завдання та інших обставин завдання;
- Оцінку на основі цього розуміння ризиків того, що інформація з предмету перевірки може бути суттєво викривлена;
- Дії у відповідь на оцінені ризики, включаючи розробку загальних дій у відповідь і визначення характеру, часу й обсягу подальших процедур;
- Виконання подальших процедур, пов'язаних із ідентифікованими ризиками, із застосуванням поєднання інспектування, спостереження, підтвердження, повторного підрахунку, повторного виконання, аналітичних процедур та запиту. Такі подальші процедури включають процедури по суті, в тому числі отримання підтвердної інформації з джерел, які не залежать від відповідальної сторони, та тести ефективності функціонування заходів контролю;
- Оцінку достатності та прийнятності доказів.

Виконання завдання з надання достатньої впевненості не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації, які проводяться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Міжнародних стандартів завдань з огляду (МСЗО), а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту чи огляду. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо фінансових звітів, складених Адміністратором ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА» за 2019 рік.

Аудитором були виконані усі необхідні процедури, які дають змогу сформуванню незалежну професійну думку стосовно предмету аудиторської перевірки.

Висновок фахівця-практика (аудитора):

На нашу думку, річні звітні дані з недержавного пенсійного забезпечення, складені Адміністратором ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «НІКА» за 2019 рік, в усіх їх складових у всіх суттєвих аспектах складені управлінським персоналом відповідно до вимог «Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг України від 27.10.2011р. № 674, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012р. за N 41/20354 (із змінами).

Практикуючим фахівцем із завдання з надання впевненості, результатом якого є цей звіт з надання впевненості незалежного аудитора є сертифікований аудитор: сертифікат аудитора №0006305, виданий рішенням АПУ № 181/1 від 20.07. 2007р., Горяченкова Віра Іванівна.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

*сертифікат аудитора серії А №000656,
виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р.,
DiplFR (rus) ACCA*

Лисенко Ольга Олександрівна



36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506

30.03.2030 року

1. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (АПУ)	Номер реєстрації в Розділі 3 і 4 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0616 видане рішенням АПУ № 327/4 від 28.07.2016р., чинне до 31.12.2021 року
Місцезнаходження	36007, Полтавська обл., м.Полтава, вул.Кучеренка,4,кв.49
Адреса офісу	36020, м.Полтава, вул. Гоголя, 12,к.506
Телефон	0505582871
e – mail:	auditlysenko@gmail.com

2. Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 1/2019/НПФ-1 від 02.02.2019р. та додаткова угода № 2 від 24.02.2020р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	24.02.2020 р. – 30.03.2020р.