

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річних звітних даних
Непідприємницького товариства Відкритий недержавний
пенсійний фонд «Прикарпаття»
за 2018 рік.

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

ТОВ «Адміністратору пенсійних фондів «Інтеркомис»

Раді ВВПФ «Прикарпаття»

Думка

Ми провели аудит форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення (далі – річні звітні дані) Непідприємницького товариства Відкритого недержавного пенсійного фонду «Прикарпаття» (код ЄДРПОУ – 33163504, місцезнаходження – 76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, буд. 22, оф. 300) (далі – Фонд) за 2018 рік, які включають Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд, Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2018р., Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2018р., Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2018р., Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією станом на 31.12.2018р., Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2018р., Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду та Інформацію щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на той факт, що основа складання річних звітних даних Фонду визначається вимогами 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 27.10.2011р. №674, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012р. №41/20354 (надалі – Положення №674) та Положення «Про порядок

визначення чистої вартості активів пенсійного фонду» затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.08.2004р. №339 (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28 лютого 2012 року № 333), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 31.05.2012р. за №874/21186 (надалі – Положення №339), які відрізняються від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення Фонду складені з метою сприяння Адміністратору Фонду (ТОВ «АПФ «Інтеркомис») (далі – Адміністратор) у дотриманні вимог Положення 674 та Положення 339. Тому форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення Фонду не можуть використовуватись для інших цілей. Нашу думку не було додатково модифіковано щодо цього питання.

Інше питання

Фонд склав окремий комплект фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018р., відповідно до МСФЗ, щодо якої ми надали окремий звіт аудитора Раді Відкритого недержавного пенсійного фонду «Прикарпаття», датований 15 березня 2019р.

Відповідальність Адміністратора Фонду та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за форми звітності з недержавного пенсійного забезпечення

Адміністратор Фонду несе відповідальність за складання цих форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення відповідно до вимог Положення 674 та Положення 339, та за таку систему внутрішнього контролю, яку Адміністратор визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення Адміністратор несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує намір ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит форм звітності з недержавного пенсійного забезпечення

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річні звітні дані у цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цих річних звітних даних.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення річних звітних даних внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Фонду;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених Адміністратором Фонду;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання Адміністратором Фонду припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у річних звітних даних або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Аудитор

(сертифікат А 000023
продовжений рішенням АПУ
від 27.10.2017 №351/2)

В.К. Орлова

Адреса аудитора - 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1

Дата звіту аудитора -15 березня 2019 р.