

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»
щодо звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду
(річних звітних даних)
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ЛАУРУС»,
активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН»
за 2017 рік

м. Київ 2018 рік



ТОВ «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року. Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АІТУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКЦІПФР П 000196 чинне до 19 грудня 2018 року.

Свідоцтво Нацфінпослуг №0145 чинне до 19 грудня 2018 року

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-б/32 літера «А», тел. (044) 233-41-18

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду (річних звітних даних) ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ЛАУРУС», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН» за 2017 рік

Адресати:

- Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг;
- керівництву та учасникам ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ЛАУРУС»;
- директору ТОВ «КУА «ОЗОН».

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт» з метою висловлення думки про відповідність вимогам Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011 № 674, проведений аудит річної звітності недержавного пенсійного забезпечення (звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду) ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ЛАУРУС», (надалі то тексту – «Фонд», або ВНПФ «ЛАУРУС») яка складається з:

- а) титульний аркуш звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду;
- б) фінансова звітність, визначена Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні;
- в) звітність згідно з формами:
 1. Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд (форма НПФ-1);
 2. Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2017 р. (форма НПФ-2);
 3. Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2017 р. (форма НПФ-3);
 4. Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду (форма НПФ-4);
 5. Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів (форма НПФ-5);
 6. Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією (форма НПФ-6);
 7. Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду (форма НПФ-7);
 8. Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду (форма НПФ-8);
 9. Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних активів (форма НПФ-9);
 10. Довідка про чисту вартість активів.

Цей аудиторський звіт підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту МСА (ISA) 800 «Особливі міркування — аудит фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» у зв'язку з наданням ВІДКРИТИМ НЕДЕРЖАВНИМ ПЕНСІЙНИМ ФОНДОМ «ЛАУРУС» регулярної звітної інформації до Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

При проведенні аудиторської перевірки ми також керувались вимогами Законів України:

- «Про недержавне пенсійне забезпечення»;
- «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»;
- «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ТОВ «КУА ОЗОН», що здійснює адміністрування та управління активами Фонду, несе відповідальність за складання та подання річних звітних даних недержавного пенсійного фонду відповідно до концептуальної основи спеціального призначення - Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011 № 674. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду (далі звітність) на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність». Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що перевірена звітність не містить суттєвих перекозень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються підготовки звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

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

Висловлення думки

На нашу думку, звітність про діяльність недержавного пенсійного фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011 № 674 (зі змінами та доповненнями).

Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу, що річна звітність з недержавного пенсійного забезпечення **ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ЛАУРУС»** складена відповідно до концептуальної основи спеціального призначення (Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011 № 674) та внаслідок цього може бути не прийнятною для інших цілей.

Звіт щодо діяльності недержавного пенсійного фонду

Цей звіт складено нами у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України при розкритті інформації про результати діяльності недержавного пенсійного фонду затверджених Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 674 від 27.10.2011 р. зі змінами та доповненнями.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ЛАУРУС»

Повне найменування: ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ЛАУРУС», (далі по тексту «Фонд»).

Скорочене найменування: ВВПФ «ЛАУРУС».

Код за ЄДРПОУ: 35234147.

Вид Фонду: відкритий.

Строк діяльності Фонду: безстроковий.

КВЕД 2010: 65.30 – недержавне пенсійне забезпечення.

Інформація про державну реєстрацію: свідоцтво серії А01 № 216059 від 21.06.2007 р. про державну реєстрацію юридичної особи, видане Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією (реєстраційний номер № 1 068 102 0000 020196).

Дата державної реєстрації Фонду: 21.06.2007 р.

Юридична та фактична адреса: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16 / вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН».

Скорочена найменування: ТОВ «КУА ОЗОН».

Код за ЄДРПОУ: 33936496.

Вид діяльності за КВЕД 2010: 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері ринків фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16 / вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Дата державної реєстрації: 22.02.2006 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів: видана згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, (далі - Нацкомфінпослуг) № 1491 від 25.06.2015р. (внаслідок зміни найменування та місцезнаходження Товариства), строк дії з 06.02.2007р. до безстроковий, серія АВ № 614853.

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) №162 від 16.02.2016р., строком дії з 06.05.2016р. до безстроково.

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане НКЦПФР, реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) № 869, дата включення в Реєстр 15.06.2006р., підстава заміни Свідоцтва – зміна найменування та місцезнаходження фінансової установи, дата заміни Свідоцтва 06.08.2015р.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, видане Нацкомфінпослуг, реєстраційний номер 17101836, дата прийняття та номер розпорядження про внесення фінансової установи до Державного реєстру фінансових установ: 05.10.2006р. № 6295, серія та номер свідоцтва АА № 41, дата видачі свідоцтва 09.10.2006р., код фінансової установи 17, дата заміни Свідоцтва 07.07.2015р.

Єдиним засновником Фонду, відповідно до Статуту, є Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» (код за ЄДРПОУ 33936496).

ТОВ «КУА ОЗОН» здійснює адміністрування та управління активами ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ЛАУРУС» згідно Договору № 1/07К від 01.11.07р. про управління активами відкритого недержавного пенсійного фонду та Договору № 01/07-А від 01.11.07р. про адміністрування відкритого недержавного пенсійного фонду.

Концептуальна основа звітності Фонду

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) станом на 01.01.2017, які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України.

ВНПФ «ЛАУРУС» складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності починаючи з 01 січня 2012 р. Концептуальною основою річних звітних даних є вимоги Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011 № 674 зі змінами та доповненнями.

Фондом зареєстровано наступні пенсійні схеми:

Пенсійна схема №01 «Корпоративна» - пенсійна схема розрахована на вкладників юридичних осіб;

Пенсійна схема №02 «Індивідуальна» - пенсійною схемою можуть скористатися фізичні особи, які бажають сплачувати пенсійні внески на свою користь;

Пенсійна схема №03 «Сімейна» - пенсійна схема розрахована на фізичних осіб, які бажають сплачувати пенсійні внески за своїх рідних.

Чиста вартість активів

Розрахунок вартості чистих активів ВНПФ «ЛАУРУС» проводиться відповідно до «Положення про порядок визначення чистої вартості активів недержавного пенсійного фонду (відкритого, корпоративного, професійного)», прийнятого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11 серпня 2004 року N 339 із урахуванням всіх змін та доповнень.

Чиста вартість активів Фонду станом на 31.12.17р. склала 11010 тис. грн., що відображено в рядку 1800 «Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду» Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

Чиста вартість одиниці пенсійних активів складає 3,258763 грн.

Відповідно до даних персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.2017р., загальна кількість учасників Фонду склала 863 осіб.

За 2017 рік сума пенсійних внесків та переведених коштів до Фонду склала 510 232,04 грн.

Загальний обсяг виконаних та нарахованих зобов'язань перед учасниками Фонду складає 67 817,89 грн.

Заборгованість Фонду по виконанню зобов'язань перед учасниками Фонду та перерахуванню коштів (зазначена Фондом у рядку 170 форми НПФ-2) відсутня.

Висновок щодо звітності з недержавного пенсійного забезпечення ВВПФ «ЛАУРУС»

На нашу думку, звітність з недержавного пенсійного забезпечення ВВПФ «ЛАУРУС» складена у відповідності до вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011р. №674 (із змінами та доповненнями).

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг:	Реєстраційний номер Свідоцтва №0145. Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18.02.2015р. №77 Свідоцтво чинне до 19.12.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	Аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А», виданий Аудиторською палатою України 13 квітня 2006 року, дійсний до 13.04.2021 року). Аудитор Гаєва І.В. (сертифікат аудитора серія «А» №007271 виданий Аудиторською палатою України 30 липня 2015 року, дійсний до 30.07.2020 року).
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 1-7/14 від 16.01.2017р., ДУ № 2-1-7/14 від 05.01.2018р.
- дата початку аудиту	05.01.2018р.
- дата закінчення проведення аудиту	26.02.2018р.
Місце проведення аудиту	03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16 / вул. Федорова Івана, буд. 64/16

Партнер з аудиту

Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»



І.В. Гаєва

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Дата складання аудиторського висновку: 26 лютого 2018 року