



Тимлар-Аудит

ТОВ «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»
Код ЄДРПОУ 24741209
м. Київ, вул. Прирічна, буд. 1, кв.52
тел./факс 581-78-55
Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності №1747

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Софіївський», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Звіт незалежного аудитора надається з урахуванням вимог:

- «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», яке затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343, із змінами і доповненнями;

- «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 року N 991, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за N 1119/23651.

Звіт щодо фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Софіївський» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2020 р.

Основні відомості про Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Софіївський»

Найменування	Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Софіївський» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Номер та дата свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№1400-2 від 23.12.2014 р.
Тип, вид та клас Фонду	безстроковий відкритого типу, спеціалізованого виду, клас - фонд акцій
Код за ЄДРІСІ	2111400

Строк діяльності Фонду	необмежений
Найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ КУА	35253924
Вид діяльності за КВЕД КУА	66.30 Управління фондами
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення КУА професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АЕ № 286594 від 09.10.2013 р., термін дії – необмежений, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку строком дії з 18.01.2013 р.- необмежений (Рішення НКЦПФР №1183 від 27.12.2012 р.), дата видачі ліцензії 09.10.2013 р.
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 7

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Софіївський», надалі Фонд, активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", надалі Компанія з управління активами, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства.

Таким чином нами висловлено немодифіковану думку стосовно фінансової звітності Фонду за 2020 р.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не вносячи застережень до нашої думки, звертаємо увагу, що вплив пандемії коронавірусу COVID-19 на фінансовий стан Фонду не є значним: негативних змін в 2020 р. у

порівнянні з 2019 р. не відбулося.

На думку керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке здійснює управління активами Фонду, керівництвом вжито усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Фонду та отримання доходу.

В той же час довготривалі наслідки пандемії та їх вплив на фінансовий стан Фонду в майбутньому на сьогодні спрогнозувати неможливо.

Інформація про вплив пандемії корона вірусу COVID-19 на діяльність Фонду відображена Товариством у п. п. 3.4., 8.3., 8.4. Приміток до фінансової звітності за 2020 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки

Питання, пов'язані із оцінками балансових статей Фонду, які мають найбільшу питому вагу, є ключовими з урахуванням їх впливу на визначення пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки загальних ризиків професійної діяльності на фондовому ринку.

Найбільш питома вага у складі активів Фонду припадає на «Поточні фінансові інвестиції» та «Грошові кошти та їх еквіваленти».

Визнання, класифікація та оцінка **фінансових інвестицій** Фонду здійснюється в 2020 р. згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

У складі «Поточних фінансових інвестицій», вартість яких становить станом на 31.12.2020 р. 3742 тис. грн., відображено вартість цінних паперів - акцій українських емітентів.

Цінні папери Фонд обліковує за справедливою вартістю із відображенням переоцінки через прибутки та збитки звітного періоду.

Цінні папери українських емітентів, які активно торгуються на біржі, оцінені по останньому найменшому біржовому курсу організатора торгівлі. Акції АТ «Фармак» та ПАТ «НАСК «Оранта» торгуються на біржі, але за останні 12 місяців біржового курсу не мали, тому оцінка справедливої вартості даних інвестицій здійснено за ціною останньої угоди на біржі «ПФТС».

Акцій ПАТ «Мотор Січ», обіг яких заблокований, відображені на балансі за нульовою вартістю, в той же час керівництво Компанії вважає, що в довгостроковій перспективі обіг акцій ПАТ «Мотор Січ» буде відновлено, що призведе до відновлення їх балансової вартості.

В ході перевірки аудитором перевірено правильність визначення Фондом справедливої вартості цінних паперів згідно МСФЗ та прийнятій обліковій політиці, а також правильність відображення доходів та витрат, пов'язаних із змінами справедливої вартості, без зауважень.

Інформація про «Поточні фінансові інвестиції» відображена Фондом у п. 7.1.3. Приміток.

Сума «Грошей та їх еквівалентів», облікованих на Балансі Фонду станом на 31.12.2020 р., становить 562 тис. грн. Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

В ході перевірки аудитором перевірено правильність відображення суми «Грошей та їх еквівалентів» на Балансі Фонду станом на 31.12.2020 р., відповідність отриманим банківським підтвердженням та банківським випискам, без зауважень.

Інформація про суму «Грошей та їх еквівалентів» відображена Фондом у п. 7.1.4. Приміток.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» та 29 березня 2021 р. було висловлено немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії з управління активами несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Компанії з управління активами несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить 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, якщо 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 цієї фінансової звітності.

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 фінансової звітності 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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 можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ (Звіт про інші правові та регуляторні вимоги)

Законодавчі та нормативні акти України додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР ЩОДО ДАНИХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ФОНДУ ЗА 2020 РІК

Розкриття інформації про пайовий капітал Фонду

Пайовий капітал Фонду станом на 31.12.2020 р. становить 20 000,0 тис. грн.

Фондом випущено 20 000 шт. інвестиційних сертифікатів, номінальною вартістю 1000,0 грн. кожний, загальна номінальна вартість випущених в бездокументарній формі інвестиційних сертифікатів Фонду становить 20000,0 тис. грн., Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів №00702 від 23.12.2014 р., код цінних паперів (ISIN) згідно Виписки з реєстру кодів цінних паперів Національного депозитарію України від 11.02.2010 р. – UA4000063945.

Розкриття інформації про власний капітал Фонду

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2020 р. становить 4294,0 тис. грн., в т. ч.:

- Пайовий капітал – 20000,0 тис. грн.;
- Додатковий капітал – 106,0 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток – 1894,0 тис. грн.;
- Неоплачений капітал – 12107,0 тис. грн. (від’ємне значення);
- Вилучений капітал – 5599,0 тис. грн. (від’ємне значення).

Протягом 2020 р. Фонд здійснив викуп 892 інвестиційних сертифіката, загальна вартість яких становила 1370 тис. грн., яка збільшила розмір вилученого капіталу за 2020 р.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Фонду сума «Вилученого капіталу» становить 5599 тис. грн. та складається з вартості 5214 шт. викуплених інвестиційних сертифікатів. Станом на 31.12.2020 р. Фондом не розміщено 12107 шт. інвестиційних сертифікатів, загальна номінальна вартість яких становить 12107,0 тис. грн., що відображено на балансі Фонду у складі «Неоплаченого капіталу». Кількість нерозміщених та викуплених інвестиційних сертифікатів Фонду станом на 31.12.2020 р. становить 17321 шт., що підтверджується даними Реєстру власників іменних цінних паперів, який наданий депозитарієм ПАТ «Національний депозитарій України».

Облік необоротних активів

Необоротні активи на балансі Фонду станом на 31 грудня 2020 р. відсутні.

Облік оборотних активів.

Найбільш питома вага у складі оборотних активів Фонду станом на 31 грудня 2020 року припадає на «Поточні фінансові інвестиції», облік яких визначено, як ключові питання аудиту із наданням інформації у розділі Звіту «Ключові питання аудиту».

Поточні фінансові інвестиції відображаються Фондом за справедливою вартістю згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та з урахуванням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затверджене рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013 р., надалі Положення 1336.

Аудитор підтверджує правильність визначення Фондом вартості чистих активів в 2020 р. згідно Положення 1336.

Склад та структура активів Фонду відповідає вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1753 від 10.09.2013 р.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Фондом інформації за видами активів МСФЗ та вимогам діючого законодавства щодо оцінки вартості, складу та структури активів ІСІ.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Фонду за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов’язані з їх використанням.

Величина оборотних активів в порівнянні із минулим роком зменшилася за рахунок зменшення вартості «Поточних фінансових інвестицій» за рахунок вибуття та уцінки.

Інформацію про структуру оборотних активів розкрито в Примітках до фінансової звітності Фонду за 2020 р., які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання на балансі Фонду становлять 11 тис. грн. та складаються з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Фонду станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними облікових реєстрів.

Всі поточні зобов'язання Фонду відображені в Балансі за сумою погашення.

Інформацію про структуру зобов'язань розкрито в Примітках до фінансової звітності Фонду за 2020 р., які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік фінансових результатів та наявність системи внутрішнього контролю

Протягом 2020 р. Фонд здійснював операції з цінними паперами та отримував доходи від їх реалізації та дооцінки.

Крім того, Фонд отримав доходи від розміщення грошових коштів на депозитах та доходи, пов'язані із отриманням дивідендів.

У складі витрат Фондом відображено адміністративні витрати Фонду (суми винагороди Компанії з управління активами, вартість аудиторських, депозитарних послуг, тощо), «Інші операційні витрати» (витрати на створення резерву очікуваних кредитних ризиків) та «Інші витрати» (собівартість реалізованих цінних паперів та витрати від уцінки вартості цінних паперів Фонду протягом 2020 р.).

Фінансовий результат визначений Фондом, як різниця між доходами та витратами, та складає за 2020 р. чистий прибуток у розмірі 618,0 тис. грн., правильність визначення якого підтверджує аудиторська перевірка.

Фондом в повному обсязі виконуються вимоги щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, які викладені у «Положенні про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 р. N 1468.

В ході перевірки аудитор визначив високий рівень системи внутрішнього контролю та низький рівень ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Протоколом №24/12-14 Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 24.12.2014 р. затверджено «Положення про службу внутрішнього аудиту» та призначено внутрішнього аудитора.

Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР

З урахуванням законодавчих вимог до аудиторського висновку інституту спільного інвестування аудитором надається нижче наведена інформація.

В ході перевірки аудитору наданий перелік осіб, які є пов'язаними особами ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (Фонд не є юридичною особою і не може мати пов'язаних сторін).

Протягом 2020 р. Фондом здійснювалися операції з такими особами в межах звичайної господарської діяльності, пов'язані із отриманням брокерських послуг.

В ході перевірки аудитором було надано запит щодо подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду на 31.12.2020 р. Аудитором отримано відповідь про відсутність подій, які вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду»

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затв. Рішенням НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ №1597 від 01.10.2015 р. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» зобов'язане здійснювати управління ризиками портфелю Фонду на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду.

В ході перевірки аудитором надана інформація про результати зазначеної оцінки та дані, на основі яких здійснювався розрахунок. Аудитором проведено аналіз пруденційного показника діяльності Фонду на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду.

Для оцінки динаміки вартості чистих активів ІСІ Фонд щоденно здійснює розрахунок показника відносної зміни вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ. Оптимальне значення цього показника для ІСІ відкритого типу - зменшення не більше ніж на 10 %. Зменшення даного показника більше ніж на 10% за день протягом 2020 р. не зафіксовано. Відносна зміна вартості чистих активів Фонду за 2020 рік склала плюс 13,42%.

В ході перевірки аудитором не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю Фонду за 2020 р., що перевіряється, та іншою інформацією, яка розкривається Фондом та подається до НКЦПФР компанією з управління активами згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», яке затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343, із змінами і доповненнями.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту:

Повне найменування	ТОВ «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	24741209
Місцезнаходження Адреса для листування	04213, м. Київ, вул. Прирічна, буд.1, кв.52 04070, м.Київ, вул.Борисоглібська, 11, оф.413
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності №1747
Дата та номер договору на проведення аудиту	07 лютого 2019 р. №7, додаткова угода №3 від 19.02.2021 р.

Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності №1747
Дата та номер договору на проведення аудиту	07 лютого 2019 р. №7, додаткова угода №3 від 19.02.2021 р.
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Четвертий рік

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту фінансової звітності Фонду.

Ми не надавали Фонду послуги, заборонені законодавством.

ТОВ «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Фонду, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Фонду в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

Ключовим партнером з аудиту при здійсненні перевірки є аудитор, директор ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» Гальчук Л.М. (сертифікат №002976 сер. А, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100213).

Директор ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» Гальчук Л.М.



29 березня 2021 року