

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"**

*Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0322 від
26.01.2001р.*

Україна

*м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com*

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

(звіт незалежного аудитора)

**щодо річної фінансової звітності НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ
НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ» за 2014 рік**

Цей висновок адресується:

*Керівництву НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО
ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»
Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг*

Основні відомості про пенсійний фонд

Основні відомості про пенсійний фонд наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Повна назва та вид недержавного пенсійного фонду	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»
Код ЄДРПОУ	34355367
Місце знаходження	04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграду, будинок 12-Л
Дата первинної реєстрації	15.05.2006
Серія та номер свідоцтва про державну реєстрацію	А 01 № 623760
Місце проведення реєстраційної дії	Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація
Номер рішення Держфінпослуг про реєстрацію фінансової установи, дата та номер видачі свідоцтва	Рішення № 6332 Свідоцтво ПФ № 81 , 28.09.2009 р.
Дата запису про внесення змін до державної реєстрації юридичної особи	11.03.2014 р.
Основні види діяльності відповідно до установчих документів	65.30 Недержавне пенсійне забезпечення

Ми провели аудит фінансової звітності **НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»**, що додається, у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 570 «Безперервність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів».

Фінансова звітність **НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»** (далі – **НТ «ВНПФ «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»**) або Фонд підготовлена з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та включає: баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Згідно із Законами України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про недержавне пенсійне забезпечення» відповідальність за надану звітність несе керівництво **НТ «ВНПФ «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»** та керівництво **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО РЕЗЕРВУ»** (надалі - Адміністратор Фонду).

Управлінський персонал Адміністратора Фонду несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової **НТ «ВНПФ «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»** на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

Проміжна фінансова звітність Фонду в 2014 році не відповідала вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Згідно МСБО 34 «Проміжний фінансовий звіт має включати, як мінімум, такі компоненти: стислий звіт про фінансовий стан; стислий звіт або стислі звіти про

прибуток або збиток та інший сукупний дохід; стислий звіт про зміни у власному капіталі; стислий звіт про рух грошових коштів; деякі пояснювальні примітки». Проміжна фінансова звітність Фонду за 1 квартал, півріччя та 9 місяців 2014 року включає тільки форму №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форму №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». Вплив питання на фінансову звітність поточного періоду не є всеохоплюючим.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **НТ «ВНПФ «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»** на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що на дату затвердження звітності **НТ «ВНПФ «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»** функціонує у нестабільному економічному та політичному середовищі. Як результат, діяльність **НТ «ВНПФ «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»**, що проводиться в Україні, супроводжується ризиками. Вплив поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність підприємства не може бути визначений на даний момент. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може породити сумніви в здатності фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність **НТ «ВНПФ «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»** за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, була перевірена іншою аудиторською фірмою, була висловлена немодифікована думка щодо цієї звітності 25 березня 2014 року.

Інша допоміжна інформація

1. Чиста вартість активів пенсійного фонду

Станом на 31.12.2014 р. чиста вартість активів Фонду складає – 2740 тис. грн.

Чиста вартість одиниці пенсійних внесків станом на 31.12.2014 р. – 1,622125 грн.

Надходження пенсійних внесків на користь учасників фонду протягом 2014 року складає 362 тис. грн.

Загальний обсяг виконаних зобов'язань перед учасниками – 220 тис. грн.

2. Облік, склад та структура активів.

Склад та структура активів **НТ «ВНПФ «РЕЗЕРВ РІВНЕНЩИНИ»** станом на 31.12.2014 р. наведена в таблиці № 2.

Таблиця № 2.

№ з/п	Вид	Балансова вартість, тис. грн.	Частка в загальній балансовій вартості активів, %	Допустимий обсяг, % не більш
1.	Цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано КМУ	1290	46.8	50
2.	Облігації місцевих позик			
3.	Облігації українських емітентів	409	14.9	40
4.	Акції українських емітентів	82	3.0	40
5.	Грошові кошти на вкладних (депозитних) та поточних рахунках у банку	968	35.1	50
6.	Інвестиції в банківські метали			
7.	Інші активи, не заборонені законодавством України, всього:	5	0.2	5
	в т.ч.: % по депозитам	5		

