

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА СПЕЦІАЛЬНОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА ВІДКРИТОГО  
НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ  
«ДНІСТЕР»**

**(код ЄДРПОУ 33074085)**

***Звіт незалежних аудиторів адресовано  
Раді Непідприємницького товариства відкритого  
недержавного пенсійного фонду «Дністер»,  
Адміністратору  
Непідприємницького товариства відкритого  
недержавного пенсійного фонду «Дністер»,  
Національній комісії, що здійснює державне  
регулювання у сфері ринків фінансових послуг.***

Ми, незалежні аудитори, провели аудит фінансових звітів НТ ВВПФ «Дністер», що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності.

***Відповідальність управлінського персоналу Адміністратора та членів ради Пенсійного фонду***

Управлінський персонал Адміністратора відповідно до умов Договору про адміністрування пенсійного фонду № А-5 від 04.11.09 р. несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) згідно з концептуальною основою спеціального призначення, описаною далі, в межах обсягу інформації, що має подаватись до Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та спеціальної звітності, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Рада НТ ВВПФ «Дністер» здійснює контроль за поточною діяльністю пенсійного фонду і вирішення основних питань його роботи

***Відповідальність аудитора***

Аудитор відповідає за надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих переkrучень.

***Обсяг та процедури аудиторської перевірки***

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум та пояснень у фінансовій звітності. Обрані процедури залежать від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилок або шахрайства. При оцінці ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, доцільних та існуючих обставин, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.

Обсяг аудиторської перевірки не був обмежений.

*Підстави для висловлення умовно–позитивної думки:*

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах НТ ВВПФ «Дністер», що були надані аудиторю керівниками та працівниками Компанії-Адміністратора, яка вважається надійною та достовірною.

Бухгалтерський облік Фонду в цілому відповідає вимогам вищезазначених нормативних актів. Всі активи і пасиви Фонду обліковані і відображені у фінансовій звітності. Статті балансу відповідають даним синтетичного обліку. Дані синтетичного обліку відповідають даним звітних форм.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення професійної думки.

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме:

Перехідний період в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на Міжнародні стандарти фінансової звітності, перше їх застосування при складанні фінансової звітності у 2013 році, та пов'язане з цим ймовірне внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2013 року.

Отже, аудиторський висновок було модифіковано відповідним чином на підставі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

## **ВИСЛОВЛЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ДУМКИ АУДИТОРА**

***На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, які б могли бути необхідними в разі наявності факторів впливу на фінансову звітність, про які йдеться у пояснювальному параграфі, фінансова звітність НТ ВВПФ «Дністер» станом на 31.12.2013 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної вище, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал Компанії - Адміністратора підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 р.***

***На думку Аудитора, спеціальна звітність недержавного пенсійного фонду представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах дані про НТВВПФ «Дністер» станом на 31 грудня 2013 року, його активи та їх використання, персоніфікований облік та реалізацію пенсійних схем, дані про учасників та виконані договори за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до 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 27.10.11р. № 674 (в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне у сфері ринків фінансових послуг України від 28.01.2014 р. № 238).***

### **Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання**

Аудитор звертає увагу на ймовірне внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013 р. та фінансовій звітності за 2013 рік під час складання балансу першого пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.

Також аудитор звертає увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану НТ ВВПФ «Дністер», результати його операційної діяльності та рух грошових коштів згідно МСФЗ.

Фінансову звітність НТВНПФ «Дністер» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, фінансова звітність може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

**Дата видачі висновку (звіту): 25 березня 2014 року**  
**Київ, Україна**

---

**Тетяна Ліщенко**  
**керуючий партнер**  
**сертифікований бухгалтер і зареєстрований аудитор**

Сертифікат Аудиторської палати України серії А № 004540 від 23.02.2001 р.

Сертифікат ІССАА № 0001852 от 15.04.2004 р.

від імені та за дорученням

**ТОВ «Аудиторська фірма «БЛИСКОР ГАРАНТ»**

Код ЄДРПОУ 16463676

Виписка з ЄДРПОУ серії ААВ № 779090 від 15.03.2012 р., номер запису 1 068 107 0000 025616 від 29.11.1993 р.

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98

Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості, реєстраційний номер № 0331, виданого згідно рішення АПУ № 264/4 від 31.01.2013 р.

Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, Розпорядження Нацкомфінпослуг від 11.07.2013р. № 2193, реєстраційний номер Свідоцтва №0042, строк дії Свідоцтва: з 11.07.2013р. до 04.11.2015р.