

**А У Д И Т О Р С Ь К И Й   В И С Н О В О К** (звіт незалежного аудитора)

**за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності та спеціальної звітності Відкритого  
недержавного пенсійного фонду «ПОКРОВА» за 2011 рік.**

м. Київ

15 березня 2012 р.

На підставі договору № 15/01 від 15 січня 2009 р. незалежною аудиторською фірмою ПП АФ «Аудит-Тест» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб`єктів аудиторської діяльності № 0673, термін дії - до 24.02.2016 року) проведено аудит річної фінансової та спеціальної **Відкритого недержавного пенсійного фонду «ПОКРОВА»** (далі –**ВНПФ «ПОКРОВА»**) за 2011 рік у складі балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності та іншої звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду за формами, визначеними Положенням про подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженим розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 22.06.2004 року № 1100. Відповідальність за цю звітність несе керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю “Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів”(далі - Адміністратор), яке виконує функції адміністратора. Управлінський персонал товариства з обмеженою відповідальністю “Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів” несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку і 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. Аудитори несуть відповідальність за формування і висловлювання думки стосовно цих фінансових звітів на основі аудиторської перевірки відповідно до Закону України “Про аудиторську діяльність”, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

*Висловлення думки*

На думку аудитора, надана інформація дає повне і дійсне уявлення про реальний стан активів та пасивів Відкритого недержавного пенсійного фонду «ПОКРОВА». Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає чинному законодавству України та нормативним вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Спеціальна звітність про діяльність недержавного пенсійного фонду **ВНПФ «ПОКРОВА»** за 2011 рік, яка складена Адміністратором, є достовірною і відповідає вимогам «Положення про подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого розпорядженням Держфінпослуг №1100 від 22.06.2004 р. із змінами.

Фінансова звітність за 2011 рік, а саме, Баланс (форма №1), звіт про фінансові результати (форма №2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до річної фінансової звітності (форма №5), складена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України і прийнятій обліковій політиці, та в усіх суттєвих аспектах достовірно відображає фактичний фінансово-господарський стан **Відкритого недержавного пенсійного фонду «ПОКРОВА»** на 31 грудня 2011 року.

*Пояснювальний параграф*

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що **Відкритий недержавний пенсійний фонд «ПОКРОВА»**, поніс чистий збиток сумою 95 тис. грн. протягом року, що закінчується 31 грудня 2011 р. та не те, що на дату затвердження звітності **Відкритий недержавний пенсійний фонд «ПОКРОВА»** функціонує у нестабільному економічному середовищі, що пов'язано з світовою економічною кризою. Як результат, діяльність “**Відкритого недержавного пенсійного фонду «ПОКРОВА»**”, що проводиться в Україні, супроводжується ризиками. Їх вплив на майбутню діяльність підприємства не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність, що додається не містить коригувань, які могли б стати результатом такої непевності. Вони будуть відображені в звітності, як тільки стануть відомі та зможуть бути оцінені.

*Директор ПП «Аудит-Тест»*

*Кириленко О.А.*