

**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

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

**НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ
ФОНД "ВСІ"**

за 2014 рік

*Раді НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА "ВІДКРИТИЙ
НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ"*

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР

ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ»

*Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері
ринків фінансових послуг*

Незалежною аудиторською фірмою "Універсал-Аудит" проведено аудит фінансової звітності **НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА "ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "ВСІ" (надалі НПФ «ВСІ»)** (код за ЄДРПОУ 33105725, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 23) за 2014 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ»** (надалі Адміністратор Фонду) урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

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 та опис аудиторської перевірки.

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 фінансовій 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлювання умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Примітки до фінансової звітності НПФ «ВСІ» за 2014 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: інформацію про застосування (незастосування) нових МСФЗ, які опубліковані, але ще не набрали чинності на дату складання фінансової звітності (вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» пп. 30,31); цілі, політика та процеси в області управління капіталом (вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пп. 134, 135).

Проміжна фінансова звітність Фонду в 2014 році не відповідає 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 I 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)».

За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених показників на фінансову звітність не є всеохоплюючими для фінансової звітності Фонду.

Висловлювання умовно-позитивної думки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність НПФ «ВСІ» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду 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.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що на дату затвердження звітності НПФ «ВСІ» функціонує у нестабільному економічному та політичному середовищі. Як результат, діяльність НПФ «ВСІ», 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.

Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»



Сіренко Л.В.