



49000, м. Дніпропетровськ, вул. Московська, 7, оф. 7
office@alenaudit.com.ua, т. (056) 744-89-14
код ЄДРПОУ 35281710, н/р 26004060150007 в ПАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №4028 видане рішенням Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року

Вих. №2013-1-127 від 28.03.2013р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо достовірності та повноти річної звітності про діяльність
ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ПРИВАТФОНД»
станом на 31.12.2012р.

Раді ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ “ПРИВАТФОНД”
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит», код ЄДРПОУ 35281710;

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, зареєстроване за №4028 згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – 06 вересня 2017 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, серії АВ №000142. Унесено до Реєстру відповідно до рішення НКЦПФР від 16.10.2012 року №1475. Реєстраційний номер свідоцтва – 141. Строк дії свідоцтва з 16.10.2012 до 06.09.2017 року.

Незалежний аудитор – Іонова Олена Вікторівна – Сертифікат аудитора №006311 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №181/1 від 20.07.2007р. Термін дії сертифікату – до 20.07.2017 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 29.11.2012 року №2443. Серія та реєстраційний номер свідоцтва А №001408. Строк дії свідоцтва – з 29.11.2012 по 20.07.2017 року.

Поштова адреса – 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Московська, 7/7

Телефон – (056)7448914

Електронна адреса – office@alenaudit.com.ua.

Основні відомості про ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПРИВАТФОНД»:

Повна назва та вид Фонду	ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПРИВАТФОНД» (далі – Пенсійний фонд)
--------------------------	--

<i>Код за ЄДРПОУ</i>	33114991
<i>Місцезнаходження</i>	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпропетровськ, провулок Джинчарадзе, будинок 4, секція 1
<i>Дата державної реєстрації</i>	20.07.2004р. №1 224 120 0000 000321 Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія ААВ №190546 від 24.07.2012р.
<i>Дата та номер рішення Держфінпослуг про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ</i>	Розпорядження Комісії від 03.09.2004р. №2227, запис в Державному реєстрі фінансових установ за реєстраційним №12100653 від 20.07.2004р.
<i>Основні види діяльності відповідно до установчих документів за КВЕД-2010</i>	65.30 - Недержавне пенсійне забезпечення
<i>Дати укладення договорів з Адміністратором, особами, що здійснюють управління активами, зберігачем</i>	Адміністратор – ТОВ «Керуючий адміністратор Пенсійних фондів «Паритет», договір №АДМ-1 від 25.04.2005р. Компанія з управління активами - ТОВ «Керуючий адміністратор Пенсійних фондів «Паритет», договір №КА-2 від 30.01.2008р. Зберігач – ЗАТ КБ «ПриватБанк», договір №Г.09/DNHGIZ від 12.05.2005 р.

Основні відомості про Адміністратора - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»:

<i>Повна назва</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» (далі – Адміністратор)
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	33115602
<i>Місцезнаходження</i>	49000, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, буд.32
<i>Дата державної реєстрації</i>	12.08.2004р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 №406589. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.
<i>Дата та номер рішення Держфінпослуг про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ</i>	17.09.2004р., рішення №2371
<i>Чисельність працівників на звітну дату, в тому числі кількість працівників, які мають кваліфікаційне свідоцтво фахівця з адміністрування пенсійних фондів</i>	4
<i>Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій на провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів, а також номер,</i>	Ліцензія на здійснення адміністрування пенсійних фондів :серія АБ № 115989 видана 02.09.2008р., строк дії - безстрокова. Ліцензія на здійснення діяльності з управління

<i>серія, дата видачі та термін дії ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, а саме діяльності з управління активами (в разі її наявності)</i>	активами нпф :серія АВ №520425 видана 12.03.2010р., строк дії-по 12.03.2015р.
<i>Кількість відокремлених підрозділів</i>	Відсутні

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

- а) договір про надання аудиторських послуг №86-2012-А від 12.12.2011р.;
- б) період, яким охоплено проведення аудиту – діяльність Пенсійного фонду у 2012 році;
- в) початок робіт 01 лютого 2013р., закінчення робіт 22 лютого 2013р.

Опис перевіреної фінансової інформації:

Для проведення перевірки використано:

- Установчі документи Пенсійного фонду;
- Фінансову звітність Пенсійного фонду за 2012 фінансовий рік у складі:
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)
Додатки до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» форма №6
- Інша звітність НПФ за 2012 рік у складі:
- НПФ-1 "Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд" (додаток 2);
- НПФ-2 "Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду" (додаток 3);
- НПФ-3 "Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду" (додаток 4);
- НПФ-4 "Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду" (додаток 5);
- НПФ-5 "Звітні дані про реалізацію пенсійної схеми" (додаток 6);
- НПФ-6 "Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів" (додаток 7) (Адміністратором Пенсійного фонду не складається у зв'язку з тим, що не здійснюється обслуговування корпоративного або професійного пенсійного фонду на підставі договору про адміністрування пенсійного фонду, укладеного з радою такого фонду);
- НПФ-7 "Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією" (додаток 8);
- НПФ-8 "Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду" (додаток 9);
- НПФ-9 "Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду" (додаток 10);
- НПФ-10 "Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків" (додаток 11).
- Довідка про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду, складена у відповідності до вимог до Положення про порядок визначення чистої вартості активів недержавного пенсійного фонду (відкритого, корпоративного, професійного), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.08.2004 N 339, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.01.2005 за N 96/10376.

- Первинні документи, договори, облікові реєстри за 2012 рік відповідно з прийнятою методологією ведення бухгалтерського обліку.

Розподіл відповідальності

Управлінський персонал Пенсійного фонду та Адміністратора несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової та спеціальної звітності Пенсійного фонду на основі результатів проведеного нами аудиту.

Обсяг перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про аудиторську діяльність», а також з урахуванням Методичних рекомендацій щодо формату аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності та іншої звітності недержавного пенсійного фонду та адміністратора недержавних пенсійних фондів в редакції Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг №6338 від 19.10.2006р.

Міжнародні стандарти аудиту 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 стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ПРИВАТФОНД» станом на 31 грудня 2012р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями).

Висновок щодо іншої звітності Пенсійного фонду згідно вимог чинного законодавства України

На нашу думку, інша звітність ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ПРИВАТФОНД», а саме:

- НПФ-1 "Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд" (додаток 2);
- НПФ-2 "Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду" (додаток 3);
- НПФ-3 "Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду" (додаток 4);
- НПФ-4 "Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду" (додаток 5);
- НПФ-5 "Звітні дані про реалізацію пенсійної схеми" (додаток 6);
- НПФ-6 "Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів" (додаток 7) (Адміністратором Пенсійного фонду не складається у зв'язку з тим, що не здійснюється обслуговування корпоративного або професійного пенсійного фонду на підставі договору про адміністрування пенсійного фонду, укладеного з радою такого фонду);
- НПФ-7 "Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією" (додаток 8);
- НПФ-8 "Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду" (додаток 9);
- НПФ-9 "Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду" (додаток 10);
- НПФ-10 "Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків" (додаток 11);
- Довідка про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду, складена у відповідності до вимог до Положення про порядок визначення чистої вартості активів недержавного пенсійного фонду (відкритого, корпоративного, професійного), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.08.2004 N 339, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.01.2005 за N 96/10376,

складена у відповідності до вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.10.2011р. №674 (із змінами), а також іншим нормативно-правовим актам, на підставі яких вона складається.

Додаткові відомості про фактичний стан

Бухгалтерський облік за операціями Пенсійного фонду організовано Адміністратором відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку за урахуванням «Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних операцій недержавних пенсійних фондів», затверджених Розпорядженням Держфінпослуг №2968 від 09.12.2004р.

Облік **інвестиційної нерухомості** в суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007р. №779 та обліковій політиці.

Облік **фінансових інвестицій** в суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. №91 та обліковій політиці.

Фінансові інвестиції, включені до складу статті «Поточні фінансові інвестиції» наведено у Таблиці 1.

Таблиця 1.

Фінансова інвестиція	Сума, тис.грн.		
	За собівартістю	За справедливою вартістю	За амортизованою собівартістю
Облігації ОВДП	-	-	4882
Акції		7179	

Облік **дебіторської заборгованості** в суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237 та обліковій політиці.

За результатами наданих до перевірки первинних документів аудитори зазначають, суми **грошових коштів**, відображені у складі Оборотних активів Пенсійного фонду в фінансовій звітності за 2012 рік відповідають наявним грошовим коштам Пенсійного фонду станом на 31.12.2012р.

У фінансовій звітності Пенсійного фонду інформація про **власний капітал** (розмір та структура) в цілому розкрита повно та у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

Розмір пайового капіталу Пенсійного фонду на звітну дату складає 24024 тис.грн.

Облік фінансових результатів від здійснення операцій з активами Фонду, а саме:

- Розрахунок та облік зобов'язань фонду перед учасниками;
- Використання та розподіл інвестиційного прибутку

Здійснюється згідно прийнятої методології та повною мірою відображає фінансовий стан **ВІДКРИТОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «ПРИВАТФОНД»**.

Відображення в обліку **доходів** Пенсійним фондом здійснюється в цілому у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290.

Структуру доходів Пенсійного фонду наведено у Таблиці 2.

Показник	Сума доходу в тис.грн.	У % до підсумку
Доход (виручка)	222	7,31
Інші операційні доходи	1828	60,15
Інші фінансові доходи	607	19,97
Інші доходи	382	12,57
Разом:	3039	100,0

Відображення в обліку **витрат** Пенсійним фондом здійснюється в цілому у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318.

У відповідності до вимог Положення(стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», витрати визнаються Пенсійним фондом коли виникає зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або зі збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом. Витрати, які неможливо прямо пов'язати

з доходом певного періоду, відображаються Пенсійним фондом у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були понесені. Витрати, які здійснені у звітному періоді, але відносяться до наступного(наступних) звітних періодів обліковуються у складі витрат майбутніх періодів. Класифікація витрат за видами діяльності обґрунтована.

Інформації щодо елемента фінансової звітності Пенсійного фонду «обсяг чистого прибутку(збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. По результатам фінансово-господарської діяльності 2012 року Пенсійний фонд має чистий прибуток у сумі 2108 тис.грн.

Виконавчий директор ТОВ АФ «АленАудит»



О.В. Іонова

28.03.2013р.

Адреса фактичного місцезнаходження: 49000, Україна, м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7/7, тел. (056)7448914, office@alenaudit.com.ua.