

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ
«УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»
станом на 31 грудня 2013 року

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АДРЕСАТ: рада Фонду, керівництво управляючої компанії та
Національна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України.

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ .

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ФОНД:

Повна назва	Відкритий недержавний пенсійний фонд «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»
Скорочена назва	<i>ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ»</i>
ЄДРПОУ	34053275
Місцезнаходження	83000 м. Донецьк вул. Артема,бул.64
Зареєстрований	23 січня 2006 року за № 1 266 102 0000 015888 виконавчим комітетом Донецької міської Ради
Тип фонду	відкритий
Інформація щодо внесення до Державного реєстру фінансових установ	Відповідно до розпорядження Державної Комісії з регулювання ринків фінансових послуг України ВНПФ «Українська ощадна скарбниця» зареєстровано як фінансову установу: рішення №6019 від 19.07.2006 р., свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№73 видане 20.07.2006 р.
Засновники	ПАТ «БЕТОН НОВА». Код за ЄДРПОУ: 32406629 Місцезнаходження: 84791, Донецька обл., м.Дебальцеве, смт Миронівський, вул. Советська, буд. 42

**2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КУА та
АПФ:**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»
Код ЄДРПОУ	33340559
Місцезнаходження	83050,м. Донецьк, вул. Р.Люксембург, буд. 48-Б

Дата та номер запису про державну
реєстрацію
Види діяльності КУА АПФ

08.11.2010 № 1 266 107 0019 003715
Код КВЕД 64.30 Трати, фонди та подібні
фінансові суб'єкти
Код КВЕД 66.30 Управління фондами
(основний);
Код КВЕД 66.19 інша допоміжна
діяльність у сфері фінансових послуг, крім
страхування та пенсійного забезпечення

3. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторська перевірка відносно надання впевненості щодо фінансової звітності
ВНПФ «УКРАЇНСЬКА ОЩАДНА СКАРБНИЦЯ» за 2013 рік.

Інформація, яка перевірялась надана кількісна, об'єктивна та історично минула.

ОБСЯГ ТА ХАРАКТЕР АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудитор здійснив перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України « Про державне регулювання ринку цінних паперів та фондовий ринок» (ст..7 п.13.ст.8), «Про цінні папери та фондовий ринок» (ст.40), «Про недержавне пенсійне забезпечення», "Про господарські товариства", "Про акціонерні товариства", "Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)", «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішень Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 "Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів", від 31.03.2011 № 229/7 "Про застосування стандартів аудиту" із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України від 03.11.2011 № 240/7. Аудиторська думка сформована згідно МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна інформація", МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». При перевірці застосовувались належні критерії потрібні для обґрунтованої послідовної оцінки.

КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів Фонду є законодавство України: Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені наказами Міністерства фінансів України. Фінансова звітність Фонду сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Фондом.

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Активи в балансі Фонду відображаються за умови того, що оцінка їх може бути достовірно визначена й у зв'язку з їх використанням у майбутньому будуть отримані економічні вигоди.

Зобов'язання в балансі Фонду відображаються за умови того, що оцінка їх може бути вірогідно визначена, і у зв'язку з їх погашенням у майбутньому зменшаться економічні вигоди.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Фонді. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якої немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами.

Загальний висновок аудитора

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності».

Концептуальною основою фінансової звітності є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про фонд станом на 31.12.2013р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідомості щодо існування загрози безперервності діяльності ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ».

На нашу думку:

а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про активи Фонду станом на 31.12.2013 року відповідно до МСФЗ;

б) Фонд в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2013 року.

На нашу думку:

а) фінансова звітність ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ» об'єктивно та достовірно відображає інформацію про зобов'язання Фонду станом на 31.12.2013 року відповідно до МСФЗ.

б) Фонд в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2013 року.

На нашу думку:

а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про обсяг чистого збитку Фонду за 2013 рік відповідно до МСФЗ;

б) Фонд в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2013 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	19348835
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	83000, м. Донецьк, вул.. Артема, 74, оф. 214 83017 м.Донецьк бульвар Шевченко,буд 31 5 поверх ; 38 (0622) 97-13-01 ; 38 (062) 333-38-83
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 0025 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001 р. термін дії: до 04.11.2015 р.
- Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Свідоцтво серії А № 000464, видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України 13.07.2004 р., термін дії: до 23.12.2017 р.
- Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки Професійних учасників ринку цінних паперів, виданою Комісією	Свідоцтво серії А № 000464, видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України 13.07.2004 р., термін дії: до 23.12.2017 р.
Дата складання висновку : 14 березня 2014 року	
Генеральний директор ТОВ «АФ «Укрвостокгаудит» сертифікат серії А № 000039, виданий рішенням Аудиторської палати України № 8 від 23.12.1993 року, дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської палати до 23.12.2017 р.	Сочинська Г.В.