



# Ален Аудит

49000, м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7 оф.407  
office@alenaudit.com.ua, т.(056)744-89-14  
код ЄДРПОУ 35281710, плр 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. №2014 - 1 - 90 від 28.02.2014р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»  
станом на 31 грудня 2013 року**

*Учасникам, Керівникам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Основні відомості про компанію з управління активами - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»:

<i>Повне найменування</i>	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	33115602
<i>Вид діяльності за КВЕД-2010</i>	65.30 – Недержавне пенсійне забезпечення; 58.29 – Видання іншого програмного забезпечення; 62.02 - Консультування з питань інформатизації; 63.11 – Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 66.30 – Управління фондами.
<i>Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів</i>	Ліцензія Серія АВ №520425, Видана ДКЦПФР – 12.03.2010 року, строк дії ліцензії з 12.03.2010р. по 12.03.2015р. Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); Ліцензія Серія АБ №115989, Видана ДКРРФПУ – 02.09.2008 року, строк дії ліцензії з 21.08.2008р. безстрокова. Проведення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

<i>Перелік інвесторів, інституційних активи яких перебувають в управлінні КУА</i>	ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПРИВАТФОНД», код за ЄДРПОУ 33114991.
<i>Місцезнаходження</i>	49000, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, будинок 32

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» (далі - Товариство), що включає баланс станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів та власний капітал за фінансовий рік, що минув на зазначену дату та примітки до фінансової звітності.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу Товариства***

Управлінський персонал Товариства 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.

#### ***Відповідальність незалежного аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 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 умовно-позитивної думки.

#### ***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

Товариством станом на звітну дату не проведено оцінку поточних фінансових інвестицій до їх справедливої вартості, що привело до завищення вартості поточних фінансових інвестицій Товариства на суму 348 тис.грн та заниження непокритого збитку Товариства за звітний рік на 348 тис.грн

#### ***Умовно-позитивна думка***

На нашу думку за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» станом на 31 грудня 2013р. 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 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями).

#### **Інші питання**

Звертаємо увагу на той факт, що фінансову звітність Товариством складено без врахування впливу відстроченого податку на прибуток.

### **ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

*Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за N 1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами».*

#### **1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.**

1.1. На нашу думку, розмір власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2013 року відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ми підтверджуємо, що на виконання Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 12.09.2013р. №1281 Товариство за даними фінансової звітності за 2013 рік має власний капітал у розмірі 7358 тис.грн., що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законодавством України для професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів. Розмір власного капіталу Товариства при здійсненні професійної діяльності повинен бути не нижче зареєстрованого статутного капіталу, що складає 7 000 000,00 грн.

Складові власного капіталу Товариства за даними його фінансової звітності:

Складові власного капіталу	Сума, тис. грн.
	31/12/2013 р.
Статутний капітал	7000
Капітал у дооцінках	766
Резервний капітал	17
Непокритий збиток	425
<b>Власний капітал (Активи-Зобов'язання)</b>	<b>7358</b>

1.2. Розмір статутного капіталу Товариства в сумі 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) станом на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженій Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ», Протокол №09/03-13 від 09.03.2013р., зареєстрованого Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 11.04.2013р. №12241050018000920.

1.3. На нашу думку статутний капітал Товариства станом на дату висновку (звіту) щодо формування та сплату статутного капіталу сформовано та сплачено у повному обсязі в сумі 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) відповідно до вимог чинного законодавства України. Внески учасників здійснено грошовими коштами у валюті України.

**Опис оцінки формування та сплати статутного капіталу:**

А) Формування статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ», форма внесків та обсяги сплаченої частини кожним засновником за станом на 26 січня 2010р. підтверджено аудиторським висновком незалежного аудитора ФОП Аудитор Гузь Г.О.

Згідно з цим аудиторським висновком, порядок формування статутного капіталу Товариства наступний:

1. На момент створення Товариства (редакція Статуту від 12.08.2004р., номер державної реєстрації 12241020000000920, затверджений Зборами Учасників Товариства, Протокол №1 від 09.08.2004р.) статутний капітал Товариства складав 3300100,0 (Три мільйони триста тисяч сто грн. 00 коп.) гривень.

Склад учасників Товариства був наступний:

№ п/п	Учасник	Частка у статутному фонді, %	Сума внеску до статутного фонду, грн.	Порядок формування внеску	Реквізити первинного документу
1	ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ»	99,997%	3300000,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №20 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 3300000,00 грн
2	ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	0,003%	100,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №57 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Укренергоресурс», сума 100,00 грн

2. Станом на 17.11.2009 року розмір статутного фонду (капіталу) Товариства відповідав установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Зборами Учасників Товариства, Протокол №27 від 03.11.2009р., зареєстрованого 17.11.2009р., номер запису 12241050012000920.

Відповідно до вказаної редакції Статуту статутний капітал Товариства складав 4800000,00 (Чотири мільйони вісімсот тисяч грн. 00 коп.) гривень.

Збільшення статутного капіталу Товариства відбулося на 1 499 900,0 (Один мільйон чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот гривень 00 копійок) гривень.

Станом на 17.11.2009 року статутний капітал Товариства був сплачений в повному обсязі грошовими коштами. Грошові кошти внесено учасником на поточний рахунок Товариства 26008050000992, відкритий у ЗАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299.

Відповідно до вказаної редакції Статуту склад учасників Товариства був наступний:

№ n/n	Учасник	Частка у статутному фонді, %	Сума внеску до статутного фонду, грн.	Порядок формування внеску	Реквізити первинного документу
1	ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ»	99,9979%	4799900,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №20 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 3300000,00 грн, Банківська виписка, платіжне доручення №373 від 13.11.2009р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 1499900,00 грн
2	ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	0,0021%	100,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №57 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Укренергоресурс», сума 100,00 грн

3. Станом на 26.01.2010 року розмір статутного фонду (капіталу) Товариства відповідав установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Зборами Учасників Товариства, Протокол №29 від 20.01.2010 року, зареєстрованого 26.01.2010 року, номер запису 12241050013000920.

Відповідно до вказаної редакції Статуту статутний капітал Товариства складав 6000000,00 (Шість мільйонів грн. 00 коп.) гривень.

Збільшення статутного капіталу Товариства відбулося на 1 200 000,0 (Один мільйон двісті тисяч гривень 00 копійок) гривень.

Станом на 26.01.2010 року статутний капітал Товариства був сплачений в повному обсязі грошовими коштами. Грошові кошти внесено учасником на поточний рахунок Товариства 26008050000992, відкритий у ЗАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299.

Відповідно до вказаної редакції Статуту склад учасників Товариства був наступний:

№ n/n	Учасник	Частка у статутному фонді, %	Сума внеску до статутного фонду, грн.	Порядок формування внеску	Реквізити первинного документу
1	ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ»	99,99833%	5999900,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №20 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 3300000,00 грн, Банківська виписка, платіжне доручення №373 від 13.11.2009р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 1499900,00 грн, Банківська виписка, платіжне доручення №472 від 26.01.2010р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 1200000,00 грн
2	ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	0,00167%	100,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №57 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Укренергоресурс», сума 100,00 грн

Б) Протоколом Загальних Зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» №08/07-11 від 08 липня 2011 року Учасники вирішили:

- надати дозвіл ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ» на передачу частки у статутному капіталі Товариства на користь Компанії АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД;
- прийняти Компанію АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД до складу учасників Товариства;
- вивести ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ» зі складу учасників Товариства;
- здійснити перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства наступним чином:

№ п/п	Учасник (повне найменування юридичної особи)	Розмір внеску до Статутного капіталу, гривня	Частка у статутному капіталі, %.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	100,0	0,00167
2	Компанія АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД	5 999 900,0	99,99833

Державну реєстрацію статутних документів проведено Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 23.08.2011р. (номер запису 12241050016000920).

В) Протоколом Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» №09/03-13 від 09.03.2013р. було ухвалено нову редакцію Статуту Товариства та вирішено:

- прийняти ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ» до складу учасників Товариства із вкладом до статутного капіталу Товариства в розмірі 699 000,00 гривень (шістсот дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок);
- дозволити ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС» здійснити вклад до статутного капіталу Товариства суму в розмірі 301 000,00 гривень (триста одна тисяча гривень 00 копійок);
- збільшити Статутний капітал Товариства до 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) за рахунок вкладів ТОВ «ПБ-КОНСАЛТІНГ» і ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС».
- розподілити частки у Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» наступним чином:

Компанія АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД (ACHILLION COMMERCIAL LIMITED) – частка розміром 85,71% Статутного капіталу Товариства, що становить 5 999 900,00 гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС» – частка розміром 4,30% Статутного капіталу Товариства, що становить 301 100,00 гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ» – частка розміром 9,99% Статутного капіталу Товариства, що становить 699 000,00 гривень.

Разом: 100% Статутного капіталу Товариства, що становить 7 000 000,00 гривень.

Державну реєстрацію статутних документів проведено Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 11.04.2013р. (номер запису 12241050018000920).

Учасники Товариства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ» здійснили додаткові внески до статутного капіталу в сумі 1 000 000,00 грн. повністю грошовими коштами таким чином:

Учасник	Сума додаткового внеску до статутного капіталу, грн.	Форма внеску до статутного капіталу	Назва, № та дата документа про сплату внеску статутного капіталу	Обсяг сплаченої частини, грн.	Сплачена частка статутного капіталу, % до заявленої
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	301 000,00	грошові кошти	Виписка банку (платіжне доручення) №77 від 17.04.2013р. на суму 301000,0 грн - сплата внеску до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства №26008050000992 у ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299.	301 000,00	4,3%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ»	699 000,00	грошові кошти	Виписка банку (платіжне доручення) №D0422UC449 від 22.04.2013р. на суму 699000,0 грн - сплата внеску до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства №26008050000992 у ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299.	699 000,00	9,99%
Всього:	1 000 000,00		-	1 000 000	14,29

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» сформовано та сплачено у повному обсязі виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки у розмірі **7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок**, що складає 100 (сто) відсотків від зафіксованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

## **2. Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.**

### **2.1. Активи**

Станом на 31.12.2013р загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2013р. збільшились на 1269 тис.грн (в 1,21 рази) і відповідно складають 7376 тис.грн.

Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення за рахунок проведеної переоцінки вартості нематеріальних активів на 185 тис.грн (в 27,43 рази), до рівня 192 тис.грн, основних засобів на 78 тис.грн (в 7,5 рази), до рівня 90 тис.грн, а також збільшення суми грошей та їх еквівалентів на 1058 тис.грн (в 1,35 рази), до рівня 4066 тис.грн.

За винятком впливу на величину активів питань, про які йдеться у аудиторському висновку, на нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація за видами активів в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

## **2.2. Зобов'язання**

Станом на 31.12.2013р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2013р. збільшились на 12 тис.грн (в 3 рази) і відповідно складають 18 тис.грн.

Збільшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок збільшення суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 5 тис.грн, до рівня 9 тис.грн та виникнення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у сумі 9 тис.грн.

На нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

## **2.3. Фінансовий результат за звітний період**

За 2013 рік Товариством отримано доходів у сумі 914 тис. грн.

Складовими доходів є чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а саме дохід за операціями з управління активами недержавного пенсійного фонду – 393 тис.грн та інші операційні доходи, а саме доходи за нарахованими відсотками по депозитним договорам – 521 тис.грн.

Витрати Товариства за 2013 рік складають 903 тис. грн.

Складовими витрат є адміністративні витрати – 834 тис.грн, інші операційні витрати – 60 тис.грн

Витрати з податку на прибуток Товариства за 2013 рік складають 9 тис.грн.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансовий результат питань, про які йдеться у аудиторському висновку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку (збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. За результатами фінансово-господарської діяльності 2013 року Товариство має чистий прибуток у сумі 11 тис.грн.

## **3. *Опис питань та висновки щодо відповідності резервного фонду установчим документам.***

На нашу думку, станом на звітну дату 31.12.2013 року порядок формування резервного фонду Товариства в цілому відповідає установчим документам. А саме установчими документам зазначено, що Товариство утворює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних п'ятивідсоткових відрахувань від суми чистого прибутку до досягнення 25 відсотків статутного капіталу.

Протягом 2013 року Товариством було здійснено відрахування до резервного фонду в сумі 60,56 грн. на підставі рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №01/03-13 від 01.03.2013 року), що складало 5% від чистого прибутку Товариства за результатами діяльності у 2012 році.

## **4. *Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів;***

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариство при складанні та



розкритті інформації щодо діяльності інституційних інвесторів, протягом звітного періоду в цілому дотримувалося вимог нормативно-правових актів Комісії, а саме Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012р. №1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

**5. Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що стан системи внутрішнього контролю Товариства в суттєвих аспектах відповідає вимогам законодавства України але потребує вдосконалення.

**6. Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності**

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що пов'язаними особами Товариства є:

Тип пов'язаної особи	Назва, ФПБ
Засновники, акціонери (частка в статутному капіталі яких складає більш ніж 10%)	Компанія АЧЛПОН КОММЕРШПАЛ ЛПМТЕД, частка розміром 85,71% Статутного капіталу Товариства
Директорат (генеральний директор, фінансовий директор, та ін.. ключовий управлінський персонал)	Свистун Марина Леонідівна
Головний бухгалтер	Свистун Марина Леонідівна
Керівник служби внутрішнього аудиту	Сафонов Олексій Сергійович
Ревізор	Плітка Олеся Анатоліївна

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариством інформація про операції з пов'язаними особами належним чином розкрита у фінансовій звітності станом на звітну дату.

**7. Допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.**

Під час здійснення процедур з аудиту нами не встановлено факту існування подій після дати балансу, які мали би знайти своє відображення у фінансовій звітності за 2013 рік але не були відображені Товариством, та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

**8. Допоміжна інформація про ступінь ризику Товариства (КУА), наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства (КУА)**

Під час здійснення процедур з аудиту, використовуючи інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства, розраховані за кожний робочий день місяця у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 року, №1, надану Товариством, доцільно зазначити, що станом на звітну дату (дані за грудень місяць) рівень ризику Товариства (КУА) наступний:

<i>Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб</i>	<i>Бал</i>	<i>Ризик</i>
Показник рівня власного капіталу Особи:	0	дуже низький
Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців (у тому числі керівних посадових осіб) Компаніями та Особами:	1	низький
Показник формування резервного фонду Компаній та Осіб:	4	дуже високий
Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням Компаній та Осіб:	0	дуже низький
Показник професійної репутації Компаній та Осіб:	2	помірний
Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компанії та Осіб	0	дуже низький
Показник фінансової стійкості Компанії та Осіб	1	низький

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	35281710
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)</i>	№4028, видано згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року
<i>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією</i>	Реєстраційний номер Свідоцтва: 59. Серія та номер Свідоцтва: П 000059. Строк дії Свідоцтва: з 19.03.2013 до 06.09.2017рр.
<i>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ</i>	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
<i>Місцезнаходження:</i>	52001, Дніпропетровська обл. м. Підгородне, вул. Новомосковська, 109. Фактичне місце розташування: 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Московська, 7, оф.407, телефон (056)7448914, office@alenaudit.com.ua

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

<i>Дата і номер договору на проведення аудиту</i>	Договір від 13 лютого 2014 року №30-2014-А
<i>Дата початку та дата закінчення проведення аудиту</i>	Початок проведення аудиту - 13.02.2014р.; закінчення проведення аудиту - 28.02.2014р.

Виконавчий директор  
ТОВ АФ «АленАудит»

О.В. Іонова

Дата складання висновку (звіту): 28 лютого 2014 року

