

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодорічної фінансової звітності
НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА
«ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДНІСТЕР»
станом на 31.12.2015р. за 2015 р.**

м. Київ

«29» лютого 2016 р.

Ми провели аудит фінансової звітності НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДНІСТЕР» (надалі - Фонд) за 2015 рік станом на 31 грудня 2015 року, яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р. (форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік (форма №2), Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік (форма №3), Звіту про власний капітал за 2015 рік (форма №4) та Приміток до фінансової звітності за 2015 рік /форми звітності додаються /.

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та вкладників НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДНІСТЕР», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі – Комісія) при розкритті інформації про Фонд.

Відповідальність управлінського персоналу Адміністратора та членів Ради Пенсійного фонду

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» як Адміністратора Фонду відповідно до умов Договору №11/01/16-5А про надання аудиторських послуг (виконання робіт) від 11 січня 2016 р. несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансової звітності та звітності з недержавного пенсійного забезпечення, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Рада НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДНІСТЕР» здійснює контроль за поточною діяльністю пенсійного фонду і вирішення основних питань його діяльності.

НТ ВВПФ «ДНІСТЕР» функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та правовстановлюючими (реєстраційними) документами.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї 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 (далі – МСА).

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою 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 помилок. Оцінюючи ризики, 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 використаної облікової політики, що застосовується, та прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансових звітів.

Вважаємо, що зібрана під час перевірки інформація, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки щодо фінансової звітності НТ ВВПФ «ДНІСТЕР» станом на 31.12.2015 р.

Параграф з інших питань

Не вносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо Вашу увагу на те, що діяльність і операції Адміністратора Фонду Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «УКРАЇНСЬКІ ФОНДИ» і НТ ВВПФ «ДНІСТЕР», так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть далі перебувати протягом певного часу під впливом триваючої невизначеності в економічному та політичному середовищі України. Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації активів та зобов'язань, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2015 рік, оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту. Однак ми ознайомились з її результатами і дійшли висновку, що цей факт має незначний вплив на достовірність фінансової звітності.

Так як до основної групи працевдавців, які сплачували пенсійні внески до Фонду, відносився ВАТ «Селянський комерційний банк «Дністер», щодо якого 02.04.2015 р. Національним банком України прийнято рішення про затвердження його ліквідаційного балансу, вважаємо, що припинення залучення коштів Фондом у вигляді пенсійних внесків негативно вплине в подальшому на його ліквідність.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан НЕПІДПРИЄМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ДНІСТЕР» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ІОН-АУДИТ»
(сертифікат № 006916)

_____ **Парфенюк Н.В.**

29 лютого 2016 року
Київ, Україна

Реєстраційний № 29/02-2016/5

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА " ІОН-АУДИТ"
Код ЄДРПОУ	39264919
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№4618, видане рішенням Аудиторської палати України № 295/3 від 26.06.2014 року, термін дії до 26.06.2019 р.
Місцезнаходження (юридична адреса)	01103, м. Київ, вул. Професора Підвисоцького, буд. 6-В
Місцезнаходження (фактична адреса)	02202, м. Київ, вул. М. Раскової, 19, офіс 301А
Телефон /факс	(099)018-69-75