

ВНПФ «Європейський вибір»
Інформаційний проспект недержавного пенсійного фонду
1. Інформація про недержавний пенсійний фонд

Повне найменування	Відкритий недержавний пенсійний фонд "Європейський вибір"		
Місцезнаходження	01004, м.Київ, вул. Червоноармійська, буд.5, 6 поверх, блок-Д		
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	35141037		
Код території за КОАТУУ	8038200000		
Дата державної реєстрації	17.05.2007 р.		
Реєстраційний номер у Державному реєстрі фінансових установ, серія та номер свідоцтва про реєстрацію фінансової установи	12102031, ПФ № 95		
Банківські реквізити	Поточний рахунок № 265050131952 в АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627, який знаходиться за адресою: 01034, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 46		
Електронна адреса	www.am-magister.com		
Поштова адреса	01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок-Д		
Контактні реквізити	телефон	факс	E-mail
	(044) 494-24-22	(044) 494-24-22	npf@am-magister.com

2. Інформація про засновників недержавного пенсійного фонду

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (у разі, якщо засновником є юридична особа)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр»	34730685

3. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується недержавний пенсійний фонд

Юридична особа відносно до переліку*	Повне найменування	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Дата та номер ліцензії на провадження відповідного виду діяльності, найменування органу, що її видав	Місцезнаходження	Дата укладення договору з радою пенсійного фонду
АДМ	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр»	34730685	Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів: АБ № 115943 від 03.09.2007 р., видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України	01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок-Д	17 вересня 2007 р.
КУА	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр»	34730685	Ліцензія про здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): АГ №580144 від 20.01.2012 р., видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок-Д	17 вересня 2007 р.
3	Публічне акціонерне товариство «Дочірній Банк Сбербанк Росії»	25959784	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, діяльності із зберігання активів пенсійних фондів: АЕ № 263235 від 28.08.2013 р., видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	01034, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 46	19 вересня 2007 р.
А	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма" "Київ-Аудит 2000"	21642769	Свідоцтво Аудиторської палати України про включення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0355 від 23 лютого 2001 року; Свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, реєстраційний № 000432, серія А 000432 від 08.07.04 р.	01024, м.Київ, вул. Шовковична, буд. 32/34, кв.37	11 лютого 2013 р.

* Перелік юридичних осіб, щодо яких складається інформація:

АДМ - адміністратор; КУА - особа, що здійснює управління активами; 3 - зберігач; А - аудитор (аудиторська фірма).

Відомості про результати діяльності недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2013 р.

Відкритий недержавний пенсійний фонд «Європейський вибір» - 35141037
(повне найменування недержавного пенсійного фонду, код за ЄДРПОУ)

1. Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду

Одиниця виміру, грн.

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного року	Наростаючим підсумком на кінець звітного року
1	2	3	4
Частина перша			
Грошові кошти, розміщені на вкладних (депозитних) банківських рахунках, з них:	010	3020946,76	3114991,80
кошти, за рахунок яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	011	0	0
ощадні (депозитні) сертифікати банків	012	0	0
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	020	0	0
у тому числі придбані за рахунок коштів, з яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	021	0	0
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	030	1761913,75	1872746,84
у тому числі придбані за рахунок коштів, з яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	031	0	0
Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти	040	0	0
у тому числі придбані за рахунок коштів, з яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	041	0	0
Акції українських емітентів	050	1242953,27	1306104,01
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	060	0	0
Цінні папери іноземних емітентів (р. 071 + р. 072), з них	070	0	0
акції іноземних емітентів, визначених відповідно до Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення"	071	0	0
облігації іноземних емітентів з інвестиційним рейтингом, визначеним відповідно до законодавства	072	0	0
Іпотечні цінні папери	080	0	0
у тому числі придбані за рахунок коштів, з яких здійснюються пенсійні виплати на визначений строк	081	0	0
Об'єкти нерухомості	090	0	0
Банківські метали	100	0	0
Дебіторська заборгованість	110	233977,20	32169,89
Активи, не заборонені законодавством України (з розбивкою за видами активів)	120	0	0
Загальна сума інвестицій фонду			
(р. 010 + р. 020 + р. 030 + р. 040 + р. 050 + р. 060 + р. 070 + р. 080 + р. 090 + р. 100 + р. 110 + р. 120)	130	6259790,98	6326012,54
Кошти на поточному рахунку	140	9,49	0
Загальна вартість активів фонду (р. 130 + р. 140)	150	6259800,47	6326012,54
Частина друга			
Кредиторська заборгованість (р. 161 + р. 162):	160	0	0
неперсоніфіковані внески	161	0	0
заборгованість з перерахування помилково сплачених коштів	162	0	0
Заборгованість фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 171 + р. 172), у тому числі	170	0	0
заборгованість з перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	171	0	0
заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))	172	0	0
Заборгованість з відшкодування нарахованих, але не здійснених оплат витрат пенсійного фонду	180	0	20737,35
Заборгованість щодо розрахунків з продавцями за отримані, але не сплачені пенсійним фондом активи (з розбивкою за джерелами формування)	190	0	0
Загальна сума зобов'язань фонду	200	0	20737,35
Чиста вартість активів фонду (р. 150 - р. 200)	210	6259800,47	6305275,19

ВНПФ «Європейський вибір»

2. Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду

Одиниця виміру, грн.

Показники	Код рядка	Дані на початок звітного року	Усього за останній звітний рік	Наростаючим підсумком на кінець звітного року
1	2	3	4	5
Чиста вартість пенсійних активів на початок звітного періоду	1	X	X	6259800,47
Частина перша				
1. Надходження пенсійних внесків				
Пенсійні внески від фізичних осіб	010	58305	9670	67975
Пенсійні внески від фізичних осіб - підприємців	020	900	0	900
Пенсійні внески від юридичних осіб	030	5301955,69	4620	5306575,69
Переведено кошти фізичної особи до недержавного пенсійного фонду	040	534596,79	0	534596,79
Усього (р. 010 + р. 020 + р. 030 + р. 040)	050	5895757,48	14290	5910047,48
2. Виконання зобов'язань перед учасниками недержавного пенсійного фонду				
Здійснено пенсійних виплат учасникам (р. 061 + р. 062):	060	494034,18	136380,24	630414,42
пенсійні виплати на визначений строк	061	0	0	0
одноразові пенсійні виплати	062	494034,18	136380,24	630414,42
Перераховано пенсійних коштів до іншого недержавного пенсійного фонду	070	331,32	2442,28	2773,6
Перераховано пенсійних коштів до страховика для оплати договорів страхування довільної пенсії	080	0	0	0
Для оплати договорів страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника	090	0	0	0
Перераховано пенсійних коштів до банку для відкриття депозитного пенсійного рахунку	100	0	0	0
Заборгованість недержавного пенсійного фонду з виконання зобов'язань перед учасниками та перерахування коштів (р. 111 + р. 112), у тому числі:	110	0	0	0
заборгованість з перерахування пенсійних коштів до іншої установи (іншого пенсійного фонду, страховика, банку)	111	0	0	0
заборгованість за нарахованими, але не здійсненими поточними пенсійними виплатами (за договорами виплати пенсії на визначений строк або нарахованими одноразовими пенсійними виплатами учасникам (спадкоємцям учасників))	112	0	0	0
Загальний обсяг зобов'язань перед учасниками (р. 060 + р. 070 + р. 080 + р. 090 + р. 100 + р. 110)	120	494365,50	138822,52	633188,02
Витрати на оплату послуг Адміністратора, наданих учаснику за рахунок пенсійних коштів та не пов'язаних із здійсненням виплат та переведень	130	0	0	0
Частина друга				
Дохід (втрати) від управління активами пенсійного фонду:				
1. Прибуток (збиток) від здійснення операцій з активами пенсійного фонду				
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (р. 141 + р. 142):	140	-121937,10	48990,10	-72947
дохід від продажу	141	-92491	-123375	-215866
переоцінка	142	-29446,10	172365,10	142919
Цінні папери, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства (р. 151 + р. 152):	150	0	0	0
дохід від продажу	151	0	0	0
переоцінка	152	0	0	0
Облігації місцевих позик (р. 161 + р. 162):	160	0	0	0
дохід від продажу	161	0	0	0
переоцінка	162	0	0	0

Облігації підприємств, емітентами яких є резиденти України (р. 171 + р. 172):	170	-879,10	0	-879,10
дохід від продажу	171	-879,10	0	-879,10
переоцінка	172	0	0	0
Акції українських емітентів (р. 181 + р. 182):	180	-776903,32	45120,44	-731782,88
дохід від продажу	181	68749,38	-205778,71	-137029,33
переоцінка	182	-845652,70	250899,15	-594753,55
Цінні папери, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав (р. 191 + р. 192):	190	0	0	0
дохід від продажу	191	0	0	0
переоцінка	192	0	0	0
Акції іноземних емітентів (р. 201 + р. 202):	200	0	0	0
дохід від продажу	201	0	0	0
переоцінка	202	0	0	0
Облігації іноземних емітентів (р. 211 + р. 212):	210	0	0	0
дохід від продажу	211	0	0	0
переоцінка	212	0	0	0
Іпотечні цінні папери (р. 221 + р. 222):	220	0	0	0
дохід від продажу	221	0	0	0
переоцінка	222	0	0	0
Об'єкти нерухомості (р. 231 + р. 232):	230	0	0	0
дохід від продажу	231	0	0	0
переоцінка	232	0	0	0
Банківські метали (р. 241 + р. 242):	240	0	0	0
дохід від продажу	241	0	0	0
курсова різниця	242	0	0	0
Списання кредиторської заборгованості	250	0	0	0
Вибуття активів, які перестають відповідати такому стану, за якого вони визнаються активами (із зазначенням активу)	260	0	0	0
іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	270	0	0	0
Усього (р. 140 + р. 150 + р. 160 + р. 170 + р. 180 + р. 190 + р. 200 + р. 210 + р. 220 + р. 230 + р. 240 + р. 250 + р. 260 + р. 270)	280	-899719,52	94110,54	-805608,98
2. Пасивний дохід, отриманий на активи недержавного пенсійного фонду:				
дохід (втрати) від коштів, розміщених на вкладних (депозитних) банківських рахунках	290	2351743,24	499036,64	2850779,88
дохід від боргових цінних паперів (р. 301 + р. 302 + р. 303 + р. 304 + р. 305 + р. 306 + р. 307):	300	852281,96	197158,70	1049440,66
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України	301	839925	197158,70	1037083,7
цінних паперів, дохід за якими гарантовано Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими радами відповідно до законодавства	302	0	0	0
Облігацій місцевих позик:	303	0	0	0
облігацій підприємств, емітентами яких є резиденти України	304	12356,96	0	12356,96
цінних паперів, дохід за якими гарантовано урядами іноземних держав	305	0	0	0
облігацій іноземних емітентів	306	0	0	0
іпотечних цінних паперів	307	0	0	0
Дивіденди від (р. 311 + р. 312):	310	1812,19	2713,52	4525,71
акцій українських емітентів	311	1812,19	2713,52	4525,71
акцій іноземних емітентів	312	0	0	0
Плата за користування об'єктами нерухомості	320	0	0	0
Відсотки, нараховані на кошти, розміщені у банківських металах	330	0	0	0
Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку	340	0	0	0
Дохід від користування іншими активами, не забороненими законодавством України (з розбивкою за видами активів)	350	0	0	0
Усього (р. 290 + р. 300 + р. 310 + р. 320 + р. 330 + р. 340 + р. 350)	360	3205837,39	698908,86	3904746,25

ВНПФ «Європейський вибір»

3. Інші доходи (втрати) недержавного пенсійного фонду	370	0	-233775,30	-233775,30
Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів				
Витрати на оплату послуг з адміністрування недержавного пенсійного фонду (р. 381 + р. 382 + р. 383 + р. 384), з них:	380	328455,41	92122,02	420577,43
послуги з адміністрування недержавного пенсійного фонду	381	321837,41	91342,02	413179,43
агентські послуги, пов'язані з функціонуванням недержавного пенсійного фонду	382	0	0	0
рекламні послуги	383	0	0	0
витрати на оприлюднення інформації про діяльність недержавного пенсійного фонду	384	6618	780	7398
Винагорода за надання послуг з управління активами недержавного пенсійного фонду	390	949813,78	279850,46	1229664,24
Оплата послуг зберігача	400	46183,27	9108,74	55292,01
Оплата послуг з проведення планових аудиторських перевірок недержавного пенсійного фонду	410	17000	5000	22000
Оплата послуг, пов'язаних із здійсненням операцій з пенсійними активами, які надаються третіми особами (р. 421 + р. 422), з них:	420	104508	344,30	104852,30
послуг торговців цінними паперами (посередника)	421	104508	344,30	104852,30
витрат на ведення обліку та реєстрацію прав власності на цінні папери	422	0	0	0
Оплата нотаріальних послуг	430	1632,92	2372	4004,92
Витрати на ведення обліку та реєстрацію прав власності на нерухомість	440	0	0	0
Оплата послуг з оцінки об'єктів інвестицій у порядку, передбаченому законодавством	450	0	0	0
Оплата послуг, пов'язаних з використанням (експлуатацією) нерухомого майна	460	0	0	0
Плата за підтвердження організатором торгівлі звіту про виконані договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять до складу активів недержавного пенсійного фонду	470	0	240	240
Оплата інших послуг, які не заборонені законодавством з питань недержавного пенсійного забезпечення	480	116	199,34	315,34
Загальна сума витрат, що відшкодовані за рахунок пенсійних активів (р. 380 + р. 390 + р. 400 + р. 410 + р. 420 + р. 430 + р. 440 + р. 450 + р. 460 + р. 470 + р. 480)	490	1447709,38	389236,86	1836946,24
Прибуток (збиток) від інвестування активів недержавного пенсійного фонду (р. 280 + р. 360 + р. 370) - р. 490	500	858408,49	170007,24	1028415,73
Чиста вартість пенсійних активів на кінець звітного періоду (р. 050 - р. 120 - р. 130 + р. 500)	2	X	X	6305275,19
Зміна чистої вартості пенсійних активів (р. 2 - р. 1)	3	X	X	45474,72

3. Довідка про зміни чистої вартості активів та зміни чистої вартості одиниці пенсійних активів

Одиниця виміру, грн.

Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			Чиста вартість одиниці пенсійних активів		
на початок звітного року (Ап, грн)	на кінець звітного року (Ак, грн)	зміни протягом звітного року* (За, %)	на початок звітного року (Вп, грн)	на кінець звітного року (Вк, грн)	зміни протягом звітного року** (Зв, %)
1	2	3	4	5	6
6259800,47	6305275,19	0,73	1,212090	1,246138	2,81

* Алгоритм розрахунку показника:

1) від чистої вартості активів на кінець звітного року (Ак) віднімається чиста вартість активів на початок звітного року (Ап);

2) отримана різниця ділиться на чисту вартість активів на початок звітного року (Ап);

3) частка від ділення множиться на 100 %.

** Алгоритм розрахунку показника:

1) від чистої вартості одиниці пенсійних активів на кінець звітного року (Вк) віднімається чиста вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного року (Вп);

2) отримана різниця ділиться на чисту вартість одиниці пенсійних активів на початок звітного року (Вп);

3) частка від ділення множиться на 100 %.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
Щодо попередньої фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.
Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір» (код ЄДРПОУ 35141037)надалі Фонд; місцезнаходження: юридична адреса 01004, Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6-поверх, блок-Д. Телефон – (044) 494-24-22, фактична адреса 01004, Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6-поверх, блок-Д. Телефон – (044) 494-24-22; дата державної реєстрації 17.05.07 р., згідно Виписки з ЄДР) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, яка складається з Балансу(Звіту про фінансовий стан)станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, із «Звіту про фінансові результати(звіт про сукупний дохід)»,із звіту про прибутки та збитки, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка по-явно вплив переходу з попереднього застосованих НП (С)БО на МСФЗ (надалі разом «попередня фінансова звітність»).

Попередня фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, була складена управлінським персоналом із використанням описаної у примітці концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Фонд перейшов на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2012 року, фінансова звітність Фонду складалася відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є попередньою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1, Фонд обрав першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Фонду складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

1. Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень та помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

2. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувалися норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень або помилок.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, що розкриваються у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора та здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок недобросовісних, шахрайських або помилкових дій. При оцінці цих ризиків аудитор розглядає заходи та систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання та представлення попередньої фінансової звітності з метою планування та розробки необхідних, за даних умов, процедур аудиту, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки та надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для висловлювання нашої думки та формування аудиторського висновку.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки відповідно до МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» з урахуванням МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

3. Основні відомості про аудиторську компанію

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство «АУДИТ – 777», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 31569737.

Компанія діє на підставі:

- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2678, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22 червня 2001р. рішення аудиторської палати № 102, термін чинності Свідоцтва продовжено до 31 березня 2016р. рішенням Аудиторської палати України № 229/4 р.

- Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане 30 січня 2014року Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг,реєстраційний номер свідоцтва 0100 ,строк дії свідоцтва з 30 січня 2014року до 31.03.2016р.;

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням Аудиторської палати України від 04.04.2013 № 266/4.;

Місцезнаходження: 04060, м. Київ, вул. Подвійського, буд. 10, кв. 65, телефон (044)440-70-71, (044)453-66-84, 067-443-37-47

Реквізити та строк дії договору – м. Київ, Договір №777/12032014 від 12.03.2014р. на здійснення аудиторських послуг. Договір діє до 31.12.2014 р.

Перевірка проводилась в період з 11.03.2014р. по 19.03.2014р. Аудиторський висновок від 19.03.2013р..

Перевірку проводив аудитор, спеціаліст з бухгалтерського обліку та аудиту, директор Приватного підприємства «АУДИТ-777» Бичковська Тетяна Іванівна

ВНПФ «Європейський вибір»

(Сертифікат аудитора України, серія А № 000571 виданий 24.12.2009 року Рішенням Аудиторської палати України № 209/3, дійсний до 25.01.2015 р.

Місце проведення аудиту – м.Київ, вул.Червоноармійська, 5, 6-поверх, блок Д.

4. Основні відомості про недержавний пенсійний фонд

Повна назва: Відкритий недержавний пенсійний фонду «Європейський вибір»;

Код ЄДРПОУ: 35141037;

Місцезнаходження: 01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок Д.

Дата та № державної реєстрації: свідоцтво А01 № 158839, видане Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 17.05.07 р.;

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг:

- дата прийняття та номер рішення про видачу свідоцтва: 21.08.07 р., № 7869;
- реєстраційний номер: 12102031;
- серія та № свідоцтва: ПФ № 95;
- дата видачі свідоцтва: 21.08.07 р.;
- термін дії свідоцтва: з 21.08.07 р. по невизначений термін;
- код фінансової установи: 12;

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення

Довідка про укладені договори з юридичними особами:

- зі зберігачем ПАТ «Дочірній банк Сбербанк Росії», що здійснює діяльність згідно ліцензії від 28.08.13 р. АЕ № 263235 (01034, м. Київ, вул. Володимирська, 46, тел. 2474321) на підставі договору про обслуговування пенсійного фонду № б/н від 19.09.07 р.;

- з адміністратором ТОВ «Компанія з управління активами «Магістр», що здійснює діяльність згідно ліцензії від 03.09.07 р., АБ № 115943 (01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок – Д, тел. 4942422) на підставі договору про адміністрування пенсійного фонду № 1-А від 17.09.07 р.;

- з компанією з управління активами ТОВ «Компанія з управління активами «Магістр», що здійснює діяльність згідно ліцензії від 20.01.12 р., АГ № 580144 (01004, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок – Д, тел. 4942422) на підставі договору про управління активами пенсійного фонду № 3-У від 17.09.07 р.

Засновник:

Товариство обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „Магістр” Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 34730685. Організаційно-правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю. Місцезнаходження – 01004, Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд.5, 6 поверх, блок Д. Телефон – 494-24-22.

Рада Фонду:

Рішенням № 7 уповноваженого органу засновника Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір» виконавчого органу ТОВ «КУА «Магістр» від 04 жовтня 2013 року було обрано членів Ради Фонду строком на 3 роки в такому складі:

Прізвище, ім'я, по батьковий члена ради недержавного пенсійного фонду	Основне місце роботи та посада	Місце проживання, телефон
Січкар Сергій Володимирович	безробітний	Україна, м.Київ, вул.П.Вершигори, буд.3, кв.168
Тимошенко Вікторія Валерівна	ТОВ «КУА «Магістр», директор	Україна, м.Лубни, вул.Старо-Троїцька, буд.12, кв.13
Горячун Яна Володимирівна	ТОВ «КУА «Магістр», керівник департаменту з адміністрування недержавного пенсійного фонду	Україна, м.Донецьк, вул.Політбійців, буд.5, кв.53
Нечепоренко Наталя Вікторівна	ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», начальник відділу адміністрування недержавних пенсійних фондів	Україна, Київська обл., с.Нові Петрівці, вул.Леніна, буд.125
Анастасєва Людмила Олександрівна	ТОВ «ФК «Гард-Капітал», директор	Україна, Донецька обл., м.Сніжне, вул.Карпаєтяна, буд.13, кв.44

5. Основні відомості про Адміністратора

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Магістр».

Код ЄДРПОУ: 34730685;

Місцезнаходження: 01004 Україна, м.Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок Д.

ТОВ «КУА «Магістр» здійснює свою діяльність на підставі:

- Свідоцтва про державну реєстрацію Серії АОО № 799751 виданого Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією. Дата проведення державної реєстрації 05.12.2006 р. (номер запису про державну реєстрацію 1 070 102 0000 024292). Остання редакція Статуту Товариства була зареєстрована Державним реєстратором Печерської районної державної адміністрації у м. Києві 31.10.2011 р. за номером 10701050017024292;

- Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Серії АА № 45 від 14.05.2007 р. виданого Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, дата прийняття та номер рішення про видачу свідоцтва 10.05.2007 № 7287, реєстраційний номер 17101963;

- Ліцензії Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів Серії АБ № 115943. Рішення про видачу ліцензії № 91 від 28.08.2007 р.;

- Ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серія АГ № 580144 від 30.12.2011 р. № 8, строк дії з 20.01.2012 р. необмежений;

Види діяльності за КВЕД-2010:

66.30 Управління фондами

66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення

Чисельність штатних працівників станом на 31.12.2013р. становила 11 осіб, з них 4 мають кваліфікаційне свідоцтво фахівця адміністратора.

Статутний капітал, станом на 31.12.2013р., сформований в повному обсязі та відповідає вимогам діючого законодавства, станом на 31.12.2013 року становить 8132,00тис.грн, який сплачений Учасниками грошовими коштами в повному обсязі. Учасниками ТОВ «КУА «Магістр» є:

Мельник Андрій Павлович (паспорт КО № 056609, виданий Октябрським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 21.01.2000 р., адреса: м.Київ, вул. Гусовського 11/11, кв.6, ідентифікаційний номер 2320605077);

Губанов Олег Вячеславович (паспорт МО № 177771, виданий Дніпровським РВ ХМУ УМВС України в Херсонській обл., 31.07.1996 р., адреса: м.Київ, вул. Анрі Барбюса 58/1, кв.46, ідентифікаційний номер 2702903398);

Баланда Олег Іванович (паспорт МО № 372950, виданий Комсомольським ГВХМУ УМВС України в Херсонській обл., 14.07.1997 р., адреса: м.Київ, вул. Арсенальна 15, кв.8-9, ідентифікаційний номер 2327903276);

Чіп Олег Олександрович (паспорт КН № 413604, виданий Октябрським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській обл., 11.06.1997 р., адреса: м.Полтава, вул. Леніна 59/2, кв.36, ідентифікаційний номер 2415918396);

Відокремлених підрозділів немає.

6. Умови договору на проведення аудиту та опис аудиторської перевірки Згідно до договору № 77712032014 від 12.03.14 р., Приватне підприємство «Аудит-777» з 12.03.14р. по 19.03.14р. проведено аудит достовірності річної фінансової звітності Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір» станом на 31.12.13 р. у складі форм:

- «Баланс(звіт про фінансовий стан)» (ф.№1);
- «Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)» (ф. №2);
- «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» (ф.№3) ;
- «Звіт про власний капітал» (ф.№4) ;
- «Примітки до річної фінансової звітності»

Крім того, перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит, та інформацією за 2013 р., що розкривалася та подавалася згідно з розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674 «Про затвердження Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення» із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 27.11.2012 р. № 2421, яка містить дані фінансової звітності.

Масштаб проведення аудиту визначався відповідно до Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативних документів по суті питання, з урахуванням вимог розпорядження від 14.04.2011 р. № 201 «Про оприлюднення інформаційного листа щодо складання, підтвердження та подання до Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України фінансової звітності». При підготовці та проведенні аудиторської перевірки **застосовувались в якості національних стандартів аудиту** Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року (надалі МСА), затверджені рішенням АГУ від 31.03.2011 р. № 2297.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведення аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» для забезпечення об'єктивності впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Відповідальність Адміністратора та Ради Фонду обумовлені Договором № 1-А від 17.09.07 р., Статутом Фонду, законодавством з недержавного пенсійного забезпечення та іншими нормативно-правовими актами тощо.

Відповідальністю аудитора Бичковської Т.І., є висловлення думки щодо фінансової звітності та інформації, яка готувалася для Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність, на основі результатів проведеного аудиту. Відповідальність аудиторської фірми обумовлена договором з Фондом №77712032014 від 12.03.14 р.

При підготовці аудиторського висновку використані зокрема МСА 700 (перезначеного) «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення», МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти», з урахуванням вимог до аудиторського висновку, встановлених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг.

Аудит проводився за місцезнаходженням Фонду: м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 5, 6 поверх, блок Д.

7. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Відкритий недержавний пенсійний фонд «Європейський вибір» перейшов на Міжнародні стандарти фінансової звітності з 01 січня 2013 року відповідно до положень. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2012 року, Фонд готував фінансову звітність відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку України. Керуючись МСФЗ 1, Фонд обрав першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Фонду складатиметься відповідно до вимог МСФЗ. Попередня фінансова звітність Фонду за рік, що завершився 31 грудня 2013 року не містить порівняльної інформації щодо доходів та витрат Фонду за попередній період та щодо руху грошових коштів за попередній період, що є відхиленням від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитори припускають, що попередня фінансова звітність Фонду складена з урахуванням окремих норм міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), яка застосовується на початковій стадії її підготовки, щодо звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2013 р. без порівняльної інформації станом на 31 грудня 2012 року та за рік, що завершився на зазначену дату, яка описано в обліковій політиці. При підготовці цієї попередньої фінансової звітності на відповідність МСФЗ, не пояснюються основні принципи стосовно коригування показників, що підлягають виконанню Фонду на даній стадії підготовки. Попередня фінансова звітність станом на 31 грудня 2013 року, підготовлені на основі звітних форм передбачених Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

8. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, зазначеного у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність станом на 31.12.2013р. та за рік, що закінчується на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікової політики, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал Фонду підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року. Складена попередня фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31.12.2013 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни щодо власного капіталу за рік, що закінчується на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

9. Висновок

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2013р. та за рік, що закінчується на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках,

ВНПФ «Європейський вибір»

включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийнятні на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

10. Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітки, які пояснюють ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013 р. та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання балансу першого повертого пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Фонду, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Фонду було складено в процесі зміни концептуальної основи з НП(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Фонду може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Звіт щодо вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

У відповідності до Положення «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг», затвердженого Указом президента України від 23.11.2011 №1070, та у зв'язку з забезпеченням відповідності формату та змісту аудиторського висновку(звіту) за наслідками аудиту річної звітності небанківських фінансових установ вимогам Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання повеності та супутніх послуг, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг відповідно до розпорядженням від 20.11.2012р. №2316 оприлюднила інформаційне повідомлення щодо запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності та складання аудиторських висновків(звітів), які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових.

11. Опис обсягу аудиторської перевірки

Аудит здійснено на підставі Закону України: - Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»,

- Закону України «Про державне пенсійне забезпечення»
- «Про аудиторську діяльність»;
- Міжнародних стандартів аудиту, що діють в Україні;

- Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових від 20.11.2012 №2316, яким оприлюднила інформаційне повідомлення щодо запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності та складання аудиторських висновків(звітів), які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових.

Крім того, перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит, та інформацією за 2013 р., що розкривалася та подавалася згідно з розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674 «Про затвердження Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення» із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 27.11.2012 р. № 2421, від 05.03.2013 №712, від 17.10.2013, яка містить дані фінансової звітності та інші нормативно- правові акти.

Аудит передбачав вибірку перевірку документації, яка підтверджує суми і показники попередньої фінансової звітності станом на 31.12.2013 р. Для одержання аудиторських свідчень застосовані загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю, а також перевірка, спостереження, опитування, підрахунки.

Для здійснення аудиту використовувались установчі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські регістри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи, попередню фінансову звітність за 2013 рік. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу.

12. Стан бухгалтерського обліку та звітності

(Попередня фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ))

Організація бухгалтерського обліку Фонду здійснюється у відповідності до нормативно-правових актів, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні. Господарські операції відображаються у відповідності до нормативних актів про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог:

- Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-ХІУ із змінами та доповненнями;
- Постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності» та інструктивними документами МФУ про порядок формування звітності;
- Національними стандартами бухгалтерського обліку (П(С)БО), затвердженими Міністерством Фінансів України;
- «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій» від 31.11.1999 р. № 291.
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674 «Про затвердження Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення» із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 05.03.2013р.№712 та від 17.10.2013р.№3723.

- Попередня фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості. Попередня фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Для надання інформації в попередніх МСФЗових звітах Фонду застосовуються ті підходи та методи, які передбачені МСФЗ і найбільш адаптовані до діяльності Фонду.

Попередня фінансова та бухгалтерська звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

Визнання, класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку Фонду здійснюється вірно. Перевірка аналітичного та синтетичного обліку та їх відповідності один одному порушень не виявила. Записи у регістрах бухгалтерського обліку відображають господарські операції, які підтверджені наявними первинними документами.

13. Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, капіталу та інших аспектів фінансових звітів Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір»

13.1. Довідка про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності
Організація і методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності Фонду здійснюється у відповідності із:

- Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – ХІУ;
- Постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності» та інструктивними документами МФУ про порядок формування звітності;

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО)

Враховуючи вимоги вищевказаних нормативних документів розроблена та затверджена наказом облікова політика Фонду, яка включає загальні питання ведення бухгалтерського обліку, бухгалтерських регістрів, складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір» є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО)

До складу річної фінансової звітності Фонду входить:

- «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» (ф.№1),
- «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (ф. №2),
- «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» (ф.№3),
- «Звіт про власний капітал» (ф.№4);
- «Примітки до річної фінансової звітності».

Для отримання аудиторських доказів, які будуть основою для формування думки аудитора про фінансову звітність та достовірність інформації щодо фінансових показників діяльності Фонду за рік що минув, управлінським персоналом представлені додаткові реєстраційні документи, бухгалтерські регістри та первинна облікова документація, а також матеріали роботи внутрішнього аудиту. Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, що використовувались в фінансово-господарській діяльності та застосування концептуальної основи фінансової звітності, розглянуто принципи оцінки статей балансу і звітності в цілому. Перевірено взаємозв'язок звітих даних з даними первинної облікової документації. Зроблено оцінку відповідності бухгалтерського обліку нормативним вимогам по організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні та МСБО, та відповідність фактичної діяльності Фонду законодавчим актам. Крім того, згідно МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит, та інформацією про діяльність недержавного пенсійного фонду за 2012р. та за 2013р., згідно розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674 «Про затвердження Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення» із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 27.11.2012 р. № 2421 з подальшими змінами.

Аудит фінансової звітності та інформації щодо фінансових показників Фонду за рік, що минув, встановлено:

Сальдові залишки станом на 01.01.2012 р.та 01.01.2013р. по ф. №1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2011 р., 31.12.2012р. та 31.12.2013р., які підтверджені в аудиторському висновку за попередній рік.

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в фінансовій звітності в відповідності з діючими нормативами.

Активи Фонду представлені фінансовими інвестиціями, дебіторською заборгованістю та грошовими коштами і станом на 31.12.12р. та 31.12.13р. становили відповідно 6260 тис. грн. та 6326тис.грн.

Облік фінансових інвестицій

Загальна вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2013р. становить - 3179 тис.грн.

В рядку 220 ф. № 1 достовірно відображені поточні фінансові інвестиції, які станом на 31.12.12 р. та в рядку 1160 31.12.13р. відповідно складалі 3005 тис. грн. та 3179тис.грн., в т.ч. станом на 31.12.12р. акції українських емітентів – 1243 тис. грн., цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України - 1762 тис. грн., станом на 31.12.13р. акції українських емітентів – 1306 тис. грн., цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України - 1873 тис. грн

Оцінка фінансових інвестицій здійснювалася у відповідності 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 р. № 339 із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20.10.2010 р. № 1588, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28.02.2012 р. № 333 та № 1187 від 09.07.2013.

Інформація про торгові цінні папери представлена таким чином:

Торгові цінні папери (тис. грн.)		
Найменування статті	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Поточні фінансові інвестиції	3179	3005
Усього Поточні фінансові інвестиції, що відображено у балансі (звіт про фінансовий стан)	3179	3005

Облік грошових коштів та дебіторської заборгованості

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості та грошових коштів здійснюється відповідно до МСФЗ.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості, грошових коштів та витрат майбутніх періодів, відображених в активах балансу, здійснена Фондом на основі МСБО 32, МСБО 39.

Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. із змінами і доповненнями.

Грошові кошти станом на 31.12.2013р. складають – 3115 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають МСФЗ.

ВНПФ «Європейський вибір»

Інша поточна дебіторська заборгованість станом: на 31.12.2013р. складає 32 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість зменшилась за 2012рік на 88 тис. грн. і станом на 31.12.2012 р. становила 234 тис. грн., відповідно за звітний рік зменшилась на 202тис.грн. і станом на 31.12.2013р. становила 32тис.грн.

В рядку 230 в 2012р. «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» та рядку 1165 в 2013р. «Гроші та їх еквівалент» достовірно відображені залишки коштів на депозитних рахунках на 31.12.12 р. в сумі 3021 тис. грн. та станом на 31.12.2013 р. в сумі 3115 тис.грн., що підтверджується відповідними первинними документами.

На нашу думку, інформація за видами активів, подана в попередній фінансовій звітності в усіх суттєвих аспектах надана відповідно до концептуальної основи спеціального призначення.

Власний капітал, його структура та призначення в фінансовому звіті ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» відображають дійсний стан Фонду.

Сума пенсійних внесків учасників Фонду та фінансовий результат діяльності Фонду станом на 31.12.12 р., становить 6260 тис. грн., що достовірно відображено в рядку 310 «Пайовий капітал» та дорівнює даним рядка 380 «Власний капітал» ф. №1, відповідно станом на 31.12.13 р., становить 6305тис. грн., що достовірно відображено в рядку 1400 «Зареєстрований(пайовий) капітал» та дорівнює даним рядка 1495 «Власний капітал» ф. №1.

На нашу думку, інформація про власний капітал Фонду, в усіх суттєвих аспектах відповідає концептуальній основі спеціального призначення та чинному законодавству України (щодо пайового капіталу Фонду).

Облік поточних зобов'язань та забезпечення здійснюється відповідно до МСФЗ, станом на 31.12.2013року Фонд має інші поточні зобов'язання в сумі 21 тис.грн.-це заборгованість по сплаті винагороди особам, які здійснюють управління активами Фонду - 21 тис.грн.

Поточні зобов'язання відображаються в фінансовій звітності за сумою погашення.

На нашу думку, інформація за видами зобов'язань, подана в попередній фінансовій звітності в усіх суттєвих аспектах надана відповідно до концептуальної основи спеціального призначення.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.13р. склала 6305 тис.грн. Розрахунок вартості чистих активів:

№	Найменування статті	Код рядка	За даними балансу 31.12.12р.	За даними балансу на 31.12.12р.
АКТИВИ				
1	Основні засоби:			
	залишкова вартість	1010	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість	1125	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів	11130	-	-
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	234	32
	Поточні фінансові інвестиції	1160	3005	3179
	Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	3021	3115
	Активи, усього		6260	6326
2	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1610	-	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	-	21
	Зобов'язання, усього		0	21
3	Розрахункова вартість чистих активів (3=1-2)		6260	6305

Облік фінансових результатів

Фінансові результати діяльності Фонду, відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, сформовані із дотриманням положень МСФЗ.

За результатами фінансово-господарської діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року Фонд отримав прибуток в сумі 170 тис.грн.

Показники відповідають дійсності.

На нашу думку, інформації про чистий прибуток у попередній фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах відповідає концептуальній основі спеціального призначення.

Фінансовий звіт по ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» в повній мірі достовірно відображає доходи та витрати і відповідає вимогам МСФЗ «Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід» та МСБО «Доходи», МСБО «Витрати»..

За 2012 рік збиток Фонду склав 215 тис. грн., що достовірно відображено в рядках 175,195, 225 ф. №2, а в 2013 році Фонд отримав прибуток який склав 170 тис.грн., що достовірно відображено в рядках звіту ф. 2 2290,2350.

Думка аудитора стосовно розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Доходи

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік Фондом одержано та показано в Звіті про фінансові результати доходи в розмірі 7 204 тис.грн.:

- інші фінансові доходи (відсотки по депозиту) – 699 тис.грн.;

- інші доходи (дохід від реалізації фінансових інвестицій, дохід від збільшення балансової вартості фінансових інвестицій та інвестицій в банківські метали) – 6 505 тис.грн.

- інші операційні доходи – 0 тис.грн.

Облік доходів протягом 2013 року здійснювався Фондом в усіх суттєвих аспектах із дотриманням вимог МСБО 18 «Дохід».

Витрати

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік Фондом понесено та показано в Звіті про фінансові результати витрати в розмірі 7034 тис. грн.:

- адміністративні витрати (витрати на послуги адміністратора, компанії з управління активами, зберігача, аудиторські послуги та ін.) – 389 тис.грн.;

- інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій, витрати від зменшення балансової вартості фінансових інвестицій, неопераційні курсові різниці по інвестиціям в банківські метали) – 6411 тис.грн.

- інші операційні витрати - 234 тис.грн.

Облік витрат діяльності протягом 2013 року здійснювався Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСБО 23 «Витрати та позики»,

Чистий прибуток (непокритий збиток)

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік Фондом отримано прибуток (збиток) у розмірі 170,00 тис.грн.

Методика визначення кінцевого результату діяльності в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО 1 та іншими МСФЗ.

На думку Аудитора, статті звіту про фінансові результати в усіх суттєвих аспектах справедливо й достовірно відображають інформацію щодо обсягу чистого прибутку ВПФ «Європейський вибір» за 2013 рік відповідно до вимог внутрішньокорпоративних стандартів бухгалтерського обліку.

Узгодження власного капіталу та загального сукупного прибутку при першому застосуванні МСФЗ

Фонд вперше застосує МСФЗ за підсумками 2013 року, тому датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2013 року. Переходи на міжнародні стандарти МСБО та МСФЗ не вплинув на фінансові результати Фонду, що зазначено в наведених таблицях.

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) (тис.грн.)

Стаття	На 31 грудня 2012 року		На 31 грудня 2013 року			
	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
I. Необоротні активи	-	-	-	-	-	-
II. Оборотні активи:						
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами						-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	234	-	234	32	-	32
Поточні фінансові інвестиції	3005	-	3005	3179	-	3179
Гроші та їх еквіваленти (Рахунки в банках)	3021	-	3021	3115	-	3115
Оборотні активи (Всього за розділом II)	6260	-	6260	6326	-	6326
III. Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-
Баланс (Актив)	6260	-	6260	6326	-	6326

Стаття	На 31 грудня 2012 року		На 31 грудня 2013 року			
	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
I. Власний капітал: Пайовий капітал	-	-	-	-	-	-
Додатковий вкладений капітал	-	-	-	-	-	-
Інший додатковий капітал	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-	-	-	-	-
Неоплачений капітал	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	-	-	-	-	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	-	-	-	21	-	21
Усього за розділом III	15	-	15	22	-	22
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	6260	-	6260	6305	-	6305
Баланс (Пасив)	6260	-	6260	6326	-	6326

ВНПФ «Європейський вибір»

Узгодження загального сукупного прибутку (тис.грн.)

Стаття	На 31 грудня 2012 року			На 31 грудня 2013 року		
	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за ПСБО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
Дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)	-	-	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	1	-	1
Адміністративні витрати	(302)	-	(302)	(389)	-	(389)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток	(302)	-	(302)	(389)	-	(389)
Інші фінансові доходи	858	-	858	699	-	699
Інші доходи	5675	-	5675	6505	-	6505
Інші витрати	(6446)	-	(6446)	(6645)	-	(6645)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток	(215)	-	(215)	170	-	170
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток	(215)	-	(215)	170	-	170

Інвентаризація активів та зобов'язань проведена 01.10.2013 р. згідно Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно - матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69, із змінами та доповненнями, без участі незалежного аудитора, згідно наказу № 10/1/2 від 01.10.2013 р. За результатами інвентаризації порушень чинного законодавства не встановлено.

Фінансовий звіт по ф. № 3 «Звіт про рух грошових коштів» складений згідно з НП(С)БО та МСФЗ «Звіт про рух грошових коштів».

Фондом обрано прямий метод визначення та подання руху грошових коштів. Результатом діяльності фонду у 2012 році є зменшення грошових коштів в сумі 248 тис.грн., що збігається зі зміною статті звіту Баланс «Грошові кошти та їх еквіваленти», та в 2013 році є збільшення грошових коштів у сумі 94 тис.грн., що збігається зі зміною статті звіту Баланс «Грошові кошти та їх еквіваленти».

Інформація **про грошові кошти та їх еквіваленти** представлена таким чином:

Найменування статті	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.
Готівкові кошти:		
В нац. валюті	3062	3021
В іноземній валюті	53	-
Усього грошових коштів та їх еквівалентів, що відображено в балансі	3115	3021
Усього грошових коштів та їх еквівалентів, що відображено у звіті про рух грошових коштів	3115	3021

Фінансовий звіт по ф. № 4 «Звіт про власний капітал» складений у відповідності з НП(С)БО та МСФЗ «Звіт про власний капітал».

Дані звіту достовірно відображають реальний стан та рух власного капіталу фонду за 2012 р. та 2013р. Дані звіту ідентичні відповідним даним і розділу пасиву «Власний капітал» ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)».

Фінансовий звіт по ф. № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» складений у відповідності із наказом Міністерства фінансів України № 302 за результатами 2012р. та за МСФЗ у 2013 році.

Дані звіту справедливі та достовірно відображають реальний стан руху показників діяльності фонду за 2012 р. та 2013р. Дані звітів тожові відповідним даним ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)» та ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Дані всіх фінансових звітів порівнянні між собою та перевірені у відповідності з Методичними рекомендаціями з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затвердженими наказом Міністерства фінансів України 11.04.2013 р. № 476 із змінами і доповненнями.

Висловлення думки щодо відповідності показників попередньої фінансової звітності.

Показники річної фінансової звітності фонду відповідають даним обліку.

Фондом забезпечена порівнянність показників балансу станом на 31.12.2013 р., звіту про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за 2013 рік.

13.2. Довідка про стан іншої звітності фонду (Звітності про діяльність недержавного пенсійного фонду) та думка Аудитора стосовно розкриття інформації в Спеціальній звітності

Для аудиторської перевірки представлена інша звітність фонду (звітність про діяльність недержавного пенсійного фонду) за 2012 рік та 2013 рік, яка складається з наступних форм:

- НПФ-1 «Загальні відомості про недержавний пенсійний фонд»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає відомості про недержавний пенсійний фонд.
- НПФ-2 «Звіт про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про склад, структуру та чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.13р
- НПФ-3 «Звіт про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду»;

Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про зміну чистої вартості пенсійних активів недержавного пенсійного фонду станом на 31.12.13р.

- НПФ-4 «Звітні дані персоніфікованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані персоніфікованого обліку учасників пенсійного фонду
 - НПФ-5 «Звітні дані про реалізацію пенсійної схеми»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про реалізацію пенсійним фондом пенсійної схеми
 - НПФ-6 «Звітні дані про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає про результати діяльності корпоративних і професійних недержавних пенсійних фондів
 - НПФ-7 «Звітні дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про учасників недержавного пенсійного фонду за віковою категорією
 - НПФ-8 «Звіт про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду
 - НПФ-9 «Звіт про договори, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять (входили) до складу активів недержавного пенсійного фонду»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані виконані угоди, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять до складу активів недержавного пенсійного фонду
 - НПФ-10 «Інформація щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків»;
Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані щодо зміни чистої вартості одиниці пенсійних внесків недержавного пенсійного фонду.
- Звітність про діяльність недержавного пенсійного фонду за 2013 рік** складена відповідно до вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності за недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674, із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від № 12 від 05.03.2013 № 3723 від 17.10.2013 з подальшими змінами.
- Висловлення думки щодо відповідності показників спеціальної звітності.**
- Фінансові показники спеціальної звітності відповідають даним бухгалтерського обліку.**
- Довідки про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду,** складені відповідно 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 р. № 339 із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20.10.2010 р. № 1588, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28.02.2012 р. № 333 та № 1187 від 09.07.2013.
- Чиста вартість активів фонду станом на 31.12.2012р. становить 6260 тис.грн. та станом на 31.12.2013р. становить 6305 тис.грн.
- Форма спеціальної звітності достовірно та повно відображає дані про чисту вартість активів недержавного пенсійного фонду.**
- Висловлення думки щодо фінансового стану фонду.**
- З огляду на вище викладене аудитор дійшов висновку, що дії посадових осіб Ради Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір», Адміністратора та Компанії з управління активами, які б могли призвести до навмисного погіршення фінансового стану фонду та виникнення ризиків, що можуть вплинути на його діяльність, аудитом не виявлено.**

14. Особлива інформація

Відкритий недержавний пенсійний фонд «Європейський вибір» (далі - фонд) є недержавним пенсійним фондом.

Виключною метою діяльності фонду є провадження діяльності з недержавного пенсійного забезпечення шляхом укладення пенсійних контрактів між адміністратором фонду та вкладниками фонду з метою накопичення коштів на користь учасників фонду для подальшого їх інвестування з отриманням доходу на користь учасників та здійснення виплат за рахунок пенсійних активів, відповідно до пенсійних контрактів, учасникам, які отримали право на пенсійну виплату.

У своїй діяльності фонд керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, іншими законодавчими актами України, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, внутрішніми положеннями та нормативними документами.

ТОВ «КУА «Магістр» здійснює адміністрування та управління активами Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір» згідно Договору № 3-У від 17.09.07р. про управління активами недержавного пенсійного фонду та Договору № 1-А від 17.09.07р. про адміністрування недержавного пенсійного фонду.

Консолідована звітність

Станом на 31.12.2013 року фонд не має дочірніх компаній, звітність яких повинна консолідуватись в звітність фонду та не має інвестицій в корпоративні права юридичних осіб.

Події після дати балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Пов'язані сторони

Операцій з пов'язаними сторонами фонду не проводились.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти фонду включають цінні папери, грошові кошти, дебіторську заборгованість. Основні ризики включають: ризик ліквідності, ринковий ризик. Політика управління ризиками включає наступне: фонд, компанія з управління активами укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними контрагентами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Аналізуються терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами.

Компанія з управління активами здійснює заходи з управління капіталом, що спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності фонду. Здійснюється щорічний огляд структури активів фонду.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність фонду реалізувати

ВНПФ «Європейський вибір»

ти свої активи, а також його діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б фонд не міг продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності.

Інформація щодо подій, які відбулись протягом звітного року

Протягом 2013 року у Фонді не відбувалось змін в складі посадових осіб. На час складання аудиторського висновку аудитор не відомо про особливу інформацію щодо подій, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансовий стан ФОНДУ.

15. Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається на управлінський персонал Фонду.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Фонду внаслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитор отримав достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитор діє під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянув можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Фонду безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Аналіз фінансового стану

Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір»

Фінансовий стан Фонду характеризують показники, наведені в Таблиці 1. Ці показники розраховані станом на 31.12.2012р. та станом на 31.12.2013р..

Зобов'язання Фонду на 31.12.2013 р. становлять 21тис.грн., тому всі коефіцієнти мають максимально можливі значення. Коефіцієнт абсолютної ліквідності та коефіцієнт покриття показують рівень ліквідності, або відношення обігових коштів до короткотермінових зобов'язань.

Таблиця 1

№ пп	Найменування показника	Показник на 31.12.2013 р.	Показник на 31.12.2012 р.	Нормативне значення
------	------------------------	---------------------------	---------------------------	---------------------

1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності K1=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + короткострокові фінансові вкладення) / короткострокові зобов'язання	301	∞	0,25-0,5
2	Коефіцієнт покриття K2=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + Дебітори (непротрочені та реальні) + Запаси + Витрати) / короткострокова заборгованість	301	∞	1,0-2,0
3	Коефіцієнт платоспроможності (автономії) K3=Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)	1	1	≥0,5
4	Коефіцієнт фінансування K4=(Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість) / Власний капітал	0	0	0,5-1,0

Коефіцієнт фінансової стійкості або коефіцієнт автономії (платоспроможності) Фонду складає 1. Він характеризує залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Коефіцієнт співвідношення позичених та власних коштів - коефіцієнт фінансування по Фонду складає 0 при орієнтовно позитивному значенні 0,5-1,0. Цей показник вказує на те, що Фонд не залучає зовнішніх коштів.

ВИСНОВОК

Ми провели аудиторську перевірку балансу(Звіту про фінансовий стан) Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір», що додається, станом на 31.12.2013 р. звіту про фінансові результати та примітки до попередньої фінансової звітності за 2013рік, які складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, попередні фінансові звіти справедливо відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Відкритого недержавного пенсійного фонду «Європейський вибір» станом на 31 грудня 2013 р., а також результати його фінансової діяльності за 2013року.

Попередня фінансова звітність складена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та затвердженими Міністерством Фінансів України Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Директор-аудитор

Сертифікат аудитора України
Серія А № 000571 від 24.12.09 р.
Реєстраційний № 209/3, чинний
до 25.01.2015р.

Бичковська Т.І.

19 березня 2014 р.

Підприємство

ВНПФ «Європейський вибір»

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	01	01
35141037		
8038200000		
		65.30

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2013 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
первісна вартість	1000	-	-
накопичена амортизація	1001	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1002	-	-
Основні засоби:	1005	-	-
первісна вартість	1010	-	-
знос	1011	-	-
Інвестиційна нерухомість	1012	-	-
Довгострокові біологічні активи	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1020	-	-

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	234	32
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 005	3 179
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 021	3 115

ВНПФ «Європейський вибір»
БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 260	6 326
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	6 260	6 326
ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	21
Усього за розділом III	1695	-	21
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	6 260	6 305
БАЛАНС	1900	6 260	6 326

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ВНПФ «Європейський вибір»** за ЄДРПОУ **35141037**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2013 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(389)	(302)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(234)	(-)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(623)	(302)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	699	858
Інші доходи	2240	6 505	5 675
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6 411)	(6 446)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	170	-
збиток	2295	(-)	(215)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	170	-
збиток	2355	(-)	(215)

II. Сукупний дохід

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	170	- 215

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	389	302
Разом	2550	389	302

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-