

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**незалежної аудиторської фірми**  
**“АУДИТ – СЕРВІС ІНК”**

**Звіт щодо фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«Адміністратор пенсійних фондів «Інтеркомис»**

*Загальним зборам учасників ТОВ «АПФ «Інтеркомис»  
Дирекції ТОВ «АПФ «Інтеркомис»  
Національній комісії, що здійснює державне регулювання  
у сфері ринків фінансових послуг*

м. Івано-Франківськ

26 березня 2014 р.

**Вступ**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Адміністратор пенсійних фондів «Інтеркомис» (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, Примітки до річної фінансової звітності та важливі аспекти облікової політики.

**Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансової звітності**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

**Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора 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 їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. 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, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

**Висловлення думки**

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «АПФ «Інтеркомис» на 31.12.2013 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

**Висновок щодо вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України**

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

- ❖ Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК».
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 4 листопада 2010р. № 221/3, чинне до 04.11.2015р.
- ❖ Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг видане рішенням АПУ від 26.11.2009р. №208/6.
- ❖ *Аудитори, що здійснювали аудиторську перевірку:*
  - Орлова В.К.: сертифікат А 000023 продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 №261/2, чинний до 23.12.2017р.; свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ Серія А №000235 продовжене розпорядженням Нацкомфінпослуг від 05.02.2013р. №393, діє до 23.12.2017р.;
  - Вінтоняк Є.Д.: сертифікат А 002553 продовжений рішенням АПУ від 21.05.2009р. №202/2, чинний до 29.06.2014р.; свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ Серія А №001771 видане відповідно до розпорядження Держфінпослуг від 27.01.2011 р. № 48, діє до 29.06.2014р.
- ❖ *Місцезнаходження:* 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого, буд.34, оф.1.
- ❖ *Телефон:* (0342) 75-05-01.
- ❖ *Електронна пошта:* [audiif@ukrpost.ua](mailto:audiif@ukrpost.ua).

**Основні відомості про Товариство**

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю "Адміністратор пенсійних фондів „Інтеркомис"
Код за ЄДРПОУ	19393278
Місцезнаходження	76019, м.Івано-Франківськ вул. Василянок, буд. 22, оф. 510
Дата державної реєстрації, серія та № свідоцтва	24.05.1993р., серія А 01 № 620747 11191070009000069
Рішення Держфінпослуг про внесення інформації в Державний Реєстр фінансових установ: - дата - номер	27.01.2005р. 3464
Дата внесення змін до установчих документів	03.05.2006р. 19.02.2008р. 17.01.2011р. 16.02.2011р. 29.06.2011р. 06.06.2012р.
Кількість учасників, істотна участь яких у капіталі становить не менше 5%	2
Чисельність працівників (станом на 31.12.13р.), в т.ч.: - які мають кваліфікаційне свідоцтво фахівця з адміністрування пенсійних фондів	5 4
Банківські реквізити	Поточний рах. 26509300012743 в ПАТ „Ідея Банк" м.Івано-Франківськ, МФО 336310
Ліцензія на здійснення діяльності з адміністрування недержавним пенсійним фондом	АВ №466740, діє з 05.06.2008р. – безстрокова, видана 09.03.2011 р.

**Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

Договір на виконання аудиторських послуг: від 07 березня 2007р. №60.  
Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01 січня по 31 грудня 2013 р.  
Аудит проведено в період з 18 по 26 березня 2014 р.

При проведенні аудиту використовувались :

1. Статут Товариства.

2. Фінансова звітність за 2013 р.
3. Головна книга за 2013 р.
4. Первинні документи.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора», 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Цей висновок підготовлено на підставі інформації, отриманої під час аудиторської перевірки вищевказаної звітності та у відповідності з вимогами:

- ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року №3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96-ВР (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про господарські товариства» від 19.09.1991 року № 1576-XII (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-III (зі змінами і доповненнями);
- «Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг», затвердженого Указом Президента України від 23.11.2011р. №1070/2011;
- «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого розпорядженням ДКРРФПУ від 28.08.2003р. №41;
- Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого в редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг від 27.10.2011 № 674;
- Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 20.11.2012 р. N 2316 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких розпоряджень Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України та оприлюднення інформаційного 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 послуг, при розкритті інформації фінансовими установами»;
- інших нормативно-правових актів, які регламентують відносини, що виникають у сфері надання фінансових послуг та нормативно-правових актів Держфінмоніторингу, Нацкомфінпослуг, щодо вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом або фінансуванню тероризму» від 28.11.2002 р. №249-IV (зі змінами і доповненнями).

Аудиторською перевіркою встановлено:

ТзОВ „АПФ „Інтеркомис” засноване відповідно до рішення зборів учасників від 18.06.2004р. (протокол №1/2004) про зміну найменування ТзОВ „Фірма Інтеркомис ЛТД”, що було утворено у відповідності до установчої угоди про створення ТзОВ „Фірма Інтеркомис ЛТД” від 22.01.1993р.

ТзОВ „АПФ „Інтеркомис” є правонаступником ТзОВ „Фірма Інтеркомис ЛТД”.

Зміни до статуту затверджено зборами учасників Товариства від 01 березня 2006р. за № 1/2006. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради від 03.05.2006р. за № 11191050002000069.

Зміни до статуту затверджено зборами учасників Товариства від 15 лютого 2008р. за № 01/2008. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради від 19.02.2008р. за № 11191050004000069.

Зборами учасників затверджено рішення про вихід з Товариства одного з засновників - Товариства з обмеженою відповідальністю "Онікс-ІВА" та відступлення частки у статутному капіталі Товариства Товариству з обмеженою відповідальністю "Дублон-ІВА" у сумі 3000,0 тис.грн.

Зміни до статуту затверджено зборами учасників Товариства від 12 січня 2011р. за № 01/2011-і. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради від 17.01.2011р. за № 11191050007000069.

Зміни до статуту затверджено зборами учасників Товариства від 02 лютого 2011р. за № 02/2011. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради від 16.02.2011р. за № 11191050010000069.

Зборами учасників затверджено рішення про включення фізичної особи- Лютої Ірини Ярославівни до складу учасників Товариства та про вихід ТзОВ «Дублон-ІВА», ЗАТ «Аметист-ІВА», ПП «КАРЕ» із складу учасників Товариства.

Зборами учасників ТОВ АПФ „Інтеркомис” згідно протоколів від 20.06.2011р. №05/2011 та 06/2011 затверджені рішення про включення до складу учасників Товариство з обмеженою відповідальністю «Онікс-ІВА» та збільшення статутного капіталу до 7 300 000,00грн.

Чергові зміни до статуту затверджено загальними зборами учасників Товариства від 05 червня 2012р. (протокол № 02/2012) та зареєстровано від 06.06.2012р. за № 11191050013000069.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ТОВ АПФ „Інтеркомис” серії АА №31 (реєстраційний номер 17101458) видано розпорядженням Держфінпослуг від 27.01.2005р. №3464. Товариство є небанківською фінансовою установою.

Товариство створене з метою забезпечення стабільного функціонування і подальшого розвитку ринку фінансових послуг в Україні, сприяння розвитку в Україні ринкових відносин, вирішення економічних та соціальних інтересів учасників, отримання прибутку.

Предметом діяльності Товариства є адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Станом на 31.12.2013 р. Товариство здійснює адміністрування неприємницького товариства «Відкритий недержавний пенсійний фонд «Прикарпаття».

Напрями, форми і шляхи реалізації зазначеної діяльності Товариства визначаються самостійно.

Діяльність Товариства здійснювалась на підставі ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АВ №466740, виданої рішенням Держфінпослуг від 09.03.2011р. №635-А у відповідності до Статуту та внутрішнього Положення про здійснення діяльності з адміністрування НПФ ТОВ АПФ „Інтеркомис” від 20.03.2008 р.

Загальна чисельність працівників, станом на 31.12.2013р, складає 5 осіб.4 особи мають кваліфікаційне свідоцтво фахівця з адміністрування пенсійних фондів:

- директор – 28.11.2013р. серія АПФ-44/13;
- начальник відділу персоніфікованого обліку – 08.07.2011р. серія АПФ-16/11 ;
- фахівець з адміністрування – 12.07.2012р. серія АПФ-12/12;
- фахівець з адміністрування –28.11.2013р. серія АПФ-31/13.

Аудитори вважають, що управлінський персонал Товариства відповідає вимогам, які пред'являються до Адміністраторів пенсійних фондів в Україні.

### **Стан бухгалтерського обліку на Товаристві**

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996–XIV з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій і з врахуванням вимог П(С)БО. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з урахуванням вимог затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Наказом про облікову політику визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Наказом «Про облікову політику Товариства» від 04.01.2007р. №1-о затверджена облікова політика, яка протягом звітного періоду не змінювалася, що дає підставу для висновку про незмінність облікової політики Товариства.

Задовільний стан бухгалтерського обліку на Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному.

## **Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу**

### **Облік нематеріальних активів.**

Облік нематеріальних активів в Товаристві відповідає чинному законодавству та ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО №8 «Нематеріальні активи». Залишкова вартість нематеріальних активів на 31.12.2013 р. становить 16 тис.грн.

В примітці I «Нематеріальні активи» Товариством розкрито інформацію про нематеріальні активи за 2013 рік.

### **Облік основних засобів.**

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 7 «Основні засоби».

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів, та підтверджуються даними інвентаризації.

Облік амортизації здійснюється відповідно до ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів, оскільки ця дата передувала початку аудиторської перевірки, але ознайомились з її результатами.

В примітці II «Основні засоби» Товариством розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2013 року.

### **Облік фінансових вкладень.**

Облік довгострокових фінансових інвестицій відповідає вимогам чинного законодавства та П(с)БО12 „Фінансові інвестиції”.

Станом на 31.12.2013 р. вартість довгострокових фінансових інвестицій складає 7679 тис. грн., в т. ч.:

- за методом участі в капіталі в асоційовані підприємства - 7441 тис. грн;
- інші фінансові інвестиції в частки і паї у статутному капіталі інших підприємств - 238 тис.грн.

В примітці IV «Фінансові інвестиції» достовірно розкрито інформацію про придбання фінансових інвестицій Товариства і їх залишок станом на 31.12.2013 р. в розрізі видів фінансових інвестицій.

### **Облік грошових коштів.**

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженому постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637.

Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004р.№22.

### **Облік витрат**

Склад витрат, їх визнання та порядок розподілу відповідають вимогам П(с)БО № 16 «Витрати» та ПКУ в редакції від 02.12.2010р. під №2755-VI (зі змінами і доповненнями).

Вибірково перевірено правильність віднесення витрат, понесених Товариством, помилок не виявлено.

### **Зобов'язання.**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(с)БО 11 «Зобов'язання».

Загальна сума зобов'язань Товариства на 31.12.2013 р. складає 397 тис. грн., в тому числі:

- за послуги – 53 тис. грн.
- за розрахунками – 1 тис. грн.
- інші поточні – 343 тис. грн.

Показники балансу на 31.12.2013 р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, з підзвітними особами, бюджетом, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Розрахунки з оплати праці працівникам ведуться на рахунок 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу. Вибірково перевірено нарахування та утримання із зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань ЄСВ, порушень не виявлено.

Зобов'язання Товариства, що склалися на дату Балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

### **Облік власного капіталу** **Облік статутного капіталу.**

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. Оголошений статутний капітал Товариства становить 7 300 000,00 грн.

Аудиторською перевіркою встановлене наступне формування статутного капіталу:

Статутний капітал, а відповідно, і частка кожного з учасників поділені в наступному співвідношенні:

Таблиця 1

№	Учасник	Частка в статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	Лютий Роман Васильович	5 100 000,00	69,863
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Онікс-ІВА»	2 200 000,00	30,137
	<b>Всього:</b>	<b>7 300 000,00</b>	<b>100,00</b>

З даних табл.1 видно, що ТОВ «Онікс-ІВА» є юридичною особою, істотна участь якої у капіталі становить більше 5 %. Дані про цього учасника наведені в табл. 2.

Таблиця 2

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Онікс-ІВА»
Дата та номер державної реєстрації	22.01.97 № 1 119 107 0015 001021
Орган, що видав свідоцтво	Івано-Франківський міськвиконком
Основні види діяльності	Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів; Брокерська діяльність; Дилерська діяльність

Станом на 31.12.2013р. оголошений статутний капітал сформований повністю.

В бухгалтерському обліку формування статутного капіталу відображено правильно та відповідає вимогам чинного законодавства.

### **Облік резервного капіталу**

Резервний капітал на 31.12.2013 р. – 8 тис. грн.

За результатами господарської діяльності у 2013 році Товариством отримано прибутку - 3 тис.грн. Сума нерозподіленого прибутку становить 2 тис.грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Власний капітал Товариства відповідає вимогам ст.27 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003р. № 1057-IV (із змінами).

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

### **Облік доходів і фінансових результатів**

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у

порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку та звітності.

Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунку 7 класу «Доходи від реалізації». Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу П(с)БО 15 «Дохід».

Аналітичний облік реалізації відповідає синтетичному.

Спільної господарської діяльності Товариство не веде.

Перевірено достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації товарів та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період. Порушень не виявлено.

Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів дає аудитору підставу підтвердити реальність та точність фінансових результатів діяльності Товариства. Аудитор підтверджує, що в фінансовій звітності Товариства наведені дані про фінансові результати є реальними і відповідають даним бухгалтерського обліку.

В примітці V «Доходи і витрати» розкрито інформацію про розмір інших доходів та витрат Товариства за 2013 рік.

### Аналіз показників фінансового стану

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий стан Товариства, що наведені в табл.3.

Таблиця 3

ПОКАЗНИКИ	АЛГОРИТМ	Норм.	Станом на 31.12.2013р.
<b>Аналіз фінансового стану Товариства</b>			
<b>1.1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності.</b> Показує, яку частку поточних боргів під-во може погасити зараз наявними коштами.	$\frac{\text{ф.1(р.1160+p.1165)}}{\text{ф.1р.1695}}$	0,25-0,5	0,00
<b>1.2. Коефіцієнт загальної ліквідності.</b> Показує, яку частку поточних боргів під-во може сплатити, якщо для цього використає всі свої оборотні активи.	$\frac{\text{ф.1р.1195}}{\text{ф.1 р.1695}}$	1 – 2	0,00
<b>1.3. Коефіцієнт фінансової незалежності.</b> Показує, в якій мірі під-во не залежить від своїх кредиторів.	$\frac{\text{ф.1 р.1495}}{\text{ф.1 р.1300}}$	0,5	0,94
<b>1.4. Коефіцієнт структури капіталу</b> Показує співвідношення залучених і власних коштів.	$\frac{\text{Ф.1 (р1595+p.1695)}}{\text{ф.1 р.1495}}$	0,5 – 1	0,05
<b>1.5 Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом.</b> Показує співвідношення власних коштів і зобов'язань	$\frac{\text{ф.1 р.1495}}{\text{Ф.1(р.1595+p.1695)}}$	1-2	18,4

Аналіз основних показників фінансового стану Товариства свідчить про задовільний фінансовий стан.

### Загальний висновок

Ми вважаємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок.

Товариство знаходиться на стадії розвитку. Вимоги, які існують в Україні до адміністраторів недержавних пенсійних фондів Товариством виконуються. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до обраної облікової політики, яка в свою чергу, відповідає вимогам законодавчо-нормативної бази, що діє в Україні.

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності.

Фінансова, статистична та податкова звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства на 31.12.2013р. відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, а їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно, що дає підстави для підтвердження достовірності та повноти показників Звіту про фінансові результати та їх використання станом на 31.12.2013р.

На думку аудиторів фінансові звіти **Товариства з обмеженою відповідальністю «Адміністратор пенсійних фондів «Інтеркомис»** справедливо і достовірно відображають у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2013р., а також результат його діяльності, рух грошових коштів по результатах операцій за період з 01 січня по 31 грудня 2013р. у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні у сфері недержавного пенсійного забезпечення, бухгалтерського обліку і фінансової звітності та аудиту.

#### **Інша допоміжна інформація**

Вартість чистих активів складає 7310 тис.грн., що більше статутного капіталу. Це відповідає вимогам статті 144 частини IV Цивільного кодексу України від 16 січня 2003р.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася та іншою інформацією, що розкривається керівництвом та подається до Нацкомфінпослуг разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як задовільний.

#### **Директор по аудиту:**

(сертифікат А 000023 продовжений рішенням АПУ  
від 29.11.2012 №261/2,  
свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів,  
які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ  
Серія А №000235 продовжене розпорядженням  
Нацкомфінпослуг від 05.02.2013р. №393)

\_\_\_\_\_ В.К.Орлова

#### **Аудитор:**

(сертифікат А 002553 продовжений рішенням АПУ  
від 21.05.2009р. №202/2,  
свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів,  
які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ  
Серія А №001771 видане відповідно до розпорядження  
Держфінпослуг від 27.01.2011 р. № 48)

\_\_\_\_\_ Є.Д.Вінтоняк