



ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
“УКРАУДИТ ХХІ”  
(свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів  
аудиторської діяльності № 0701)

Україна, 04053, м. Київ, вул. Некрасовська, 3, тел./факс 235-7856 e-mail: ukrauditxxI@ukr.net

## ***Висновок незалежного аудитора***

***Державна комісія з регулювання  
ринків фінансових послуг України***

### ***Висновок***

#### ***про фінансову та спеціальну звітність Непідприємницького товариства відкритий пенсійний фонд “Аваль” станом на 31.12.2006***

Аудиторською фірмою “Украудит ХХІ” проведена перевірка фінансової звітності Непідприємницького товариства відкритий пенсійний фонд “Аваль” за 2006 рік у складі “Балансу станом на 31.12.2006”, “Звіту про фінансові результати за 2006 рік”, “Звіту про рух грошових коштів за 2006 рік”, “Звіту про власний капітал за 2006 рік”, “Приміток до річної фінансової звітності за 2006 рік” та спеціальної звітності у складі: “Загальних відомостей про недержавний пенсійний фонд”, “Звітних даних про надходження до пенсійного фонду”, “Звітних даних про використання пенсійних активів”, “Звіту про укладені пенсійні контракти з недержавного пенсійного забезпечення”, “Звітних даних про реалізацію пенсійної схеми”, “Інформації про результати розрахунку основних фінансових показників діяльності недержавного пенсійного фонду”, “Звіту про склад та структуру активів недержавного пенсійного фонду”, “Звіту про виконані угоди, що були укладені за цінними паперами українських емітентів, які входять до складу активів недержавного пенсійного фонду”, “Звітних даних про учасників недержавного пенсійного фонду”, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів фінансової звітності та спеціальної звітності відповідно до “Методичних рекомендацій щодо складання адміністратором недержавного пенсійного фонду спеціальної звітності з недержавного пенсійного забезпечення”, затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 18.04.2006 № 5667. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності та спеціальної звітності, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності та спеціальної звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності та спеціальній звітності з адміністрування пенсійних фондів. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності та спеціальної звітності з адміністрування пенсійних фондів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності та спеціальної звітності з адміністрування пенсійних фондів, 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 облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності та спеціальної звітності з адміністрування пенсійних фондів.

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

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних активів, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2006 рік, через обмеження Товариством обсягу нашої роботи.

*Висновок*

На нашу думку фінансова звітність, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться в попередньому параграфі, справедливо й достовірно відображають фінансовий стан Непідприємницького товариства відкритий пенсійний фонд "Аваль" станом на 31.12.2006, його фінансові результати, та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Національних стандартів фінансової звітності.

Річна спеціальна звітність складена достовірно і відповідає вимогам "Методичних рекомендацій щодо складання адміністратором недержавного пенсійного фонду спеціальної звітності з недержавного пенсійного забезпечення", затвердженої розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 18.04.2006 № 5667.

Генеральний директор,  
аудитор України  
(сертифікат серії А № 000061)

В.О. Мельник

26.02.2007  
Україна, 04053, м. Київ,  
вул. Некрасовська, 3