

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та Керівництву
ІДПФ „ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД „ПАРИТЕТ”
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ»
«АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО
ФОНДУ „ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД „ПАРИТЕТ”
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ»
„АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ”**

*наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ АФ «Рада Лтд»
згідно з договором № 84/06 від 11.12.2006 року*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

За рік, який закінчився 31 грудня 2013 р.

Основні відомості про Інвестиційний фонд:

Найменування	Інтервальний Диверсифікований Пайовий Інвестиційний Фонд „Збалансований Фонд „Паритет”
Код ЄДРІСІ	221562
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	18 січня 2007 року, свідоцтво ДКЦПФР №562
Основні відомості про компанію з управління активами	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», код ЄДРПОУ 33540395, код за КВЕД 64.30.
Місцезнаходження	м. Київ, вул. Народного Ополчення, буд. 1. 03151

Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд „Збалансований фонд „Паритет” товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами ”Арт-Капітал менеджмент” є створеним із 18 січня 2007 року, дати його внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, №588 від 19 лютого 2007 року, яке видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень, на загальну суму 50000000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.

Тип цінних паперів – іменні, форма випуску – бездокументарна.

Фонд створений з метою отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Станом на 31 грудня 2013 року фактично в обігу знаходяться 863 інвестиційних сертифікати номінальної вартістю 863 000 (вісімсот шістдесят три тисячі) гривень.

Станом на 31 грудня 2013 року Фонд мав наступні рахунки в банках:
- 26501286901 в ВАТ «Інтеграл-банк», м.Київ, МФО 320735.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 17.03.2014р. по 26.03.2014р. на підставі договору про надання аудиторських послуг № 84/06 від 11.12.2006 р., та згідно вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122, з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1414 від 06.08.2013р. «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

При складанні висновку ми керувались вимогами, що викладені у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11 червня 2013 року „Про затвердження Вимог до аудиторського висновку що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами ”.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності **Інтервального диверсифікованого пайового інвестиційного фонду „Збалансований фонд „Паритет” товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами ”Арт-Капітал менеджмент”** (надалі – Фонд) станом на 31.12.2013р. у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.
- Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 р.
- Звіт про власний капітал за 2013 р.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р.,

що додаються.

Концептуальна основа складання фінансової звітності Фонду

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Фонду є національні положення стандарти бухгалтерського обліку. Ведення бухгалтерського обліку Фонду здійснюється на підставі облікової політики, яка відповідає вимогам національних стандартів. Стислий огляд облікової політики стосовно використаних статей фінансової звітності, розкрито у відповідних розділах звіту аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за складання звітності несе управлінський персонал Компанії з управління активами. Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень, внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Висловлення думки

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

На нашу думку, складена Фондом фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан **Інтервального диверсифікованого пайового інвестиційного фонду „Збалансований фонд „Паритет” товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами ”Арт-Капітал менеджмент”** станом на кінець дня 31 грудня 2013 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Параграф, що привертає увагу

Звертаємо увагу на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Фонду. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від цієї оцінки. Вплив таких відмінностей на операції та фінансовий стан Фонду може бути суттєвим.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Власний капітал

Загальна величина власного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2013 року за даними Балансу дорівнює 1 013 тис. грн. та за структурою розподіляється на:

Зареєстрований капітал – 50 000 тис. грн.;

Додатковий капітал – 1 936 тис. грн.;

Нерозподілений прибуток – 383 тис. грн.;

Неоплачений капітал – 41 976 тис. грн.;

Вилучений капітал – 9 330 тис. грн.

Дані про величину власного капіталу Фонду, що відображені в Балансі станом на 31 грудня 2013 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Облік необоротних активів

Станом на 31 грудня 2013 року на балансі Фонду необоротні активи не обліковуються.

Облік оборотних активів

Станом на 31 грудня 2013 року в складі оборотних активів Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції у розмірі 673 тис. грн.

Оцінку інвестицій проведено згідно норм П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), яке прийнято Рішенням ДКЦПФР №201 від 02.07.2002р. із змінами від 16.12.2008р. Інвестиції обліковуються за ринковою вартістю.

Станом на 31 грудня 2013 року в складі оборотних активів обліковуються залишки грошових коштів та їх еквівалентів в сумі 343 тис. грн.

Облік зобов'язань

Станом на 31 грудня 2013 року поточні зобов'язання на Балансі Фонду становлять 3 тис. грн.

У відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 “Зобов'язання” всі зобов'язання Фонду відображені в Балансі за сумою погашення.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Фонду станом на 31 грудня 2013 року, підтверджуються даними регістрів аналітичного обліку.

Облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Фонду протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 “Дохід” та 16 “Витрати”.

Облік витрат у періоді, що перевірявся, здійснювався в розрізі рахунків бухгалтерського обліку, призначених для обліку відповідних видів витрат. Аналітичний облік витрат ведеться за видами на рахунках 8 та 9 класів.

В результаті проведеної нами вибіркової перевірки суттєвих відхилень від принципів формування зазначених статей Звіту про фінансові результати та даних облікових регістрів не встановлено. Чистий прибуток за 2013 рік склав 67 тис. грн., що підтверджується даними Балансу.

Дані Звіту про фінансові результати співставні з даними Балансу. Фінансовий результат Фонду пояснюється відсутністю діяльності протягом звітного року.

Вартість чистих активів

Станом на 31 грудня 2013 року вартість чистих активів Фонду, яку розраховано Компанією з управління активами дорівнює 1174,47 грн. на один інвестиційний сертифікат.

Вартість чистих активів визначено із дотриманням нормативно-правових вимог НКЦПФР.

Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР

В Компанії, що здійснює управління активами Фонду створено систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства.

Відшкодовуються витрат за рахунок активів Фонду здійснюється з дотриманням норм законодавства.

Розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів встановленому законодавством.

Події після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувалося.

Відомості про аудиторську фірму

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Рада лтд»;
- Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1575, виданого згідно рішення Аудиторської Палати України №101 від 18.05.2001 р. (строк дії свідоцтва подовжено за рішенням АПУ №229/4 від 31.03.2011р. до 31 березня 2016 року);
- Свідоцтво №28 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів за рішенням НКЦПФР від 19 лютого 2013 року, серія П 000028;
- Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович, сертифікат серії А №003707 від 26.03.1999р., термін дії сертифікату закінчується 26.03.2018р.;
- Місцезнаходження ТОВ «Аудиторська фірма “Рада Лтд”»: м. Київ, Залізничне шосе, 47;
- Договір про надання аудиторських послуг № 84/06 від 11.12.2006 р.;
- Дата початку робіт 17.03.2014р., дата закінчення робіт 26.03.2014р.

Аудитор

ТОВ АФ “Рада Лтд”
сертифікат А №003707 від 26.03.1999 р.
термін дії продовжено до 26.03.2018 р.

Лобов П.І.

Директор з питань аудиту

ТОВ АФ “Рада Лтд”
сертифікат А №005378 від 28.04.1994 р.
термін дії продовжено до 28.04.2018 р.

Маслова С.М.

«26» березня 2014 р.