

01015, Україна, м.Київ-15,
пул.Лебединська 2/37
тел/факс: (044) 507-25-56
тел: (044) 254-27-91

2/37 Lebedyns'ka str.
Kyiv, Ukraine
phone/fax: (044) 507-25-56
phone: (044) 254-27-91

Соцділто: 1575, рішення АДУ, 101 від 18.05.2001 р.



*Національний комітет з цінних паперів та фінансового ринку
Учасникам та Керівництву
ПНФ «ПАРИТЕТ» ТОВ «КУА«АРТ – КАПІТАЛ
МЕНЕДЖМЕНТ»*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**
щодо річної фінансової звітності

**ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ»
«АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

активи якого перебувають в управлінні
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ»
«АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**
станом на 31 грудня 2018 року

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, який закінчився 31 грудня 2018 р.

Основні відомості про Інвестиційний фонд:

Найменування	ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
Тип виду та клас Фонду	Вид – диверсифікований Тип – інтервальний
Код ЕДРІСІ	221562
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЕДРІСІ	18 січня 2007 року, свідоцтво ДКЦПФР №562
Строк діяльності	Безстроковий

Основні відомості про Компанію з управління активами

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код СДРПОУ	33540395
Код за КВЕД	64.30.
Місце знаходження	03151, м. Київ, вул. Народного Ополчення, буд. 1, 6-й поверх

ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНІЙ 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 Судового державного реєстру інститутів спільногоЯ 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 спільногоЙ інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Станом на 31 грудня 2018 року фактично в обігу знаходяться 706 інвестиційних сертифікатів помінальною вартістю 706 000 (сімсот шість тисяч) гривень.

Станом на 31 грудня 2018 року Фонд мав наступні рахунки в банках:

- 2650701606083 в ПАТ «КРЕДОБАНК», код банку 325365.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 25.02.2019р. по 25.03.2019р. 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 Рішеннях Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1414 від 06.08.2013р. «Про затвердження Порядження про особливості здійснення діяльності з управління активами інститутів інвесторів».

При складанні висновку ми керувались вимогами, що викладені у Рішеннях Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013р. «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 компаній 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 31.12.2018р. у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р.
- Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 р.
- Звіт про власний капітал за 2017 р.
- Звіт про власний капітал за 2018 р.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р..
- Примітки до фінансової звітності, що додається.

Висловлення думки (безумовно-позитивна думка)

Ми провели аudit річної фінансової звітності **ВІДКРИТОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31 грудня 2018 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Стислий огляд облікової політики Фонду, розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність” та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122.

На нашу думку, складена Товариством фінансова звітність ВІДКРИТОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАРІТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан Фонду та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповіді показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять персвірену аудитором фінансову звітність", що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання", МСА 805 «Особливі міркування – аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними до Фонду та Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснюювальний параграф

Не вносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо Вашу увагу на те, що діяльність і операції Фонду, так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть далі перебувати під впливом певного часу під впливом триваючої небезпеки в економічному та політичному середовищі України. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не виступаємо окремою думкою щодо цих питань. Відповідно до МСА 701 вимоги щодо ключових питань аудиту застосовуються до аудиту повних комплексів фінансової звітності організацій, цінні папери яких допущено до організованих торгів, або якщо аудитор зобов'язаний повідомити про ключові питання аудиту у відповідності до законодавства. Відповідно до цього вважаємо що МСА не зобов'язує нас розривати будь-яку інформацію в цьому розділі звіту, та всі питання, про які аудитор має повідомити, згідно із вимогами НКЦІФР, та які можуть виникати з ключовими, розкрито в розділах «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги», та «Пояснюювальний параграф» аудиторського звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему

внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібою для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи принципення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої висненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована висненість є високим рівнем висненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вишим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може викликати змову, підробку, наявнісні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів в інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом принципення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумпів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є недостатніми, використовувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні стичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де є застосовано, щодо відповідних застережливих заходів.

ІІ. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Власний капітал

Загальна величина власного капітулу Фонду станом на 31 грудня 2018 року за даними Балансу дорівнює 1 491 тис. грн. та за структурою розподіляється на:

Зареєстрований капітал – 50 000 тис. грн.;
Додатковий капітал – 1 956 тис. грн.;
Нерозподілений прибуток – 1 123 тис. грн.;
Несплачений капітал – 41 953 тис. грн.;
Вилучений капітал – 9 635 тис. грн.

Дані про величину власного капітулу Фонду, що відображені в Балансі станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Облік оборотних активів

Станом на 31 грудня 2018 року в складі оборотних активів Фонду обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 2 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року в складі оборотних активів Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції у розмірі 949 тис. грн. Фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2018 року в складі оборотних активів обліковуються залишки граничних коштів та їх еквівалентів в сумі 544 тис. грн.

В порівнянні з минулим роком, вартість активів зменшилась приблизно на 4,7% за рахунок зменшення вкладень в фінансові активи.

Облік зобов'язань

Станом на 31 грудня 2018 року поточні зобов'язання на Балансі Фонду становлять 4 тис. грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Фонду станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними регістрів аналітичного обліку. В порівнянні з минулим роком вартість зобов'язань майже не змінилася.

Облік фінансових результатів

В результаті проведеної нами вибіркової перевірки суттєвих відхилень від принципів формування зазначенних статей Звіту про фінансові результати та даних облікових регістрів не встановлено. Чистий прибуток за 2018 рік склав 18 тис. грн., що підтверджується даними Балансу.

Дані Звіту про фінансові результати співставні з даними Балансу.

Вартість чистих активів

Станом на 31 грудня 2018 року вартість чистих активів Фонду, яку розраховано Компанією з управління активами дорівнює 2111,84 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 у паслідові шахрайства або помилки та систему управління ризиками (СУР) для управління ризиками інститутів спільного інвестування (далі – ICI), що знаходиться в управлінні Компанії.

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

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

Загальний розмір активів Фонду відповідає мінімальному розміру активів ІСІ встановленому Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Нев'язками особами Фонду КУА вважає Директора КУА, Петренко Ірину Володимирівну, та участника КУА Мельника Дмитра Станіславовича, який становим на 31.12.2018 р. володіє 90,49 % статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

По-різ'ї після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Фонду та підняті б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувалися.

Відомості про аудиторську фірму

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄДРПОУ	20071290
Свідоцтва	- Свідоцтво про височення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р., термін чинності Свідоцтва продовжено до 25 лютого 2021 р. за рішенням АПУ №322/3 від 25.02.2016р.
Місцезнаходження	01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7
Поштова адреса	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37
Телефон	(044) 507-25-56
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№84/06 від 11.12.2006 р.
Сроки проведення аудиту	Дата початку робіт 25.02.2019р. - дата закінчення робіт 25.03.2019р.

Аудитор,
який проводив
аудиторську
перевірку
(ПІБ, сертифікат
аудитора)

Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович
- Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін
чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2023р. за рішенням АПУ
№355/2 від 22.02.2018р.

Директор

ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»
сертифікат А №003707 від 26.03.1999 р.
термін чинності Сертифіката
продовжено до 26.03.2023 р.



Лобов П.І.

«25» березня 2019 р.
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37