

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

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

Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.



*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам ПІФ «ПАРИТЕТ» ТОВ «КУА «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
керівництву ТОВ «КУА «АРТ – КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»*

**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 2022 року

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Висловлення думки

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»** (далі - Фонд) станом на 31 грудня 2022 року, що додається, у складі Звіту про фінансовий стан, Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

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

Аудиторський звіт 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 (надалі – МСА).

На нашу думку, фінансова звітність **ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»** відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан Фонду станом на кінець дня 31 грудня 2022 року у відповідності з МСФЗ, 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 звіту ми застосовували норми МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», та інших стандартів, застосування яких вимагається МСА.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту до Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Арт-Капітал Менеджмент» (надалі – Товариство) та до **ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»** 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Протягом звітного періоду та станом на дату закінчення аудиторських процедур, в Україні діяв воєнний стан у зв'язку із збройною агресією російської федерації проти України. Зазначені події зумовили виникнення суттєвих ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Тривале продовження воєнного стану та бойових дій на території

України призведуть до непередбачуваних наслідків для економіки України в цілому, та можуть призвести до наслідків для подальшої господарської діяльності Фонду. Ми не маємо можливості спрогнозувати чи вплинути, або як саме вплинути зазначені події на діяльність Фонду.

Звертаємо увагу на п.2 Приміток до фінансової звітності ІНТЕРВАЛЬНОГО ДИВЕРСИФІКОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», в якому керівництво Товариства розкриває інформацію про оцінку здатності продовжувати діяльність Фонду на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Під час проведення додаткових процедур ми дійшли висновку що використання управлінським персоналом Товариства принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Фонду є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Фонду продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала в себе:

- аналіз впливу війни на галузь економічної діяльності в цілому;
- аналіз впливу війни на бізнес-середовище в регіоні, в якому здійснюється господарську діяльність Фонд;
- аналіз впливу війни на стан та вартість активів Фонду.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що 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 висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості

Питання, пов'язані із оцінками статей активів Фонду, є ключовими з урахуванням їх впливу на визначення чистих активів інвестиційного фонду, розмір та зміни величини яких є основним показником діяльності інститутів спільного інвестування.

Ми провели аудиторські процедури щодо підтвердження величини активів та їх наявності. Ми оцінили застосування облікових оцінок та розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості активів Фонду, та визначення фінансових результатів, та не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та, використовуючи припущення про безперервність

діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

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

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, 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 вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні 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 припущення 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 сумнів 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 неналежні модифікувати 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 подій, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні 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 це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021 року

1. Вступний параграф

Основні відомості про Фонд:

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

Основні відомості про компанію з управління активами:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	33540395
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Рішення НКЦПФР №960 від 07.07.2015р.)	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Рішення НКЦПФР №960 від 07.07.2015р.)
Місцезнаходження	03151, м. Київ, вул. Народного Ополчення, буд. 1, 6-й поверх
Телефон	тел:+38 044 490-51-85
Сайт	www.am.artcapital.ua

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №588 від 19 лютого 2007 року, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень, на загальну суму 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.

Цінні папери за формулою випуску – іменні, за формулою існування – бездокументарні.

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

Станом на 31 грудня 2022 року фактично розміщено 647 інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 647000 (шістсот сорок сім тисяч) гривень.

2. Думка аудитора щодо повного розкриття Фондом інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

У пайових інвестиційних фондів, яким є ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗБАЛАНСОВАНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРТ-КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», відсутній кінцевий бенефіціарний власник.

3. Інформація про те, чи є Фонд контролером/учасником небанківської фінансової групи

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

4. Пояснення, що Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями, підприємствами, що становлять суспільний інтерес, є підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з частиною 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV:

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають **щонайменше двом** із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;
- середня кількість працівників - до 10 осіб.

Малими підприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають **щонайменше двом** із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 млн. євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 млн. євро;
- середня кількість працівників - до 50 осіб.

Якщо підприємство однієї з наведених категорій за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль не відповідає наведеним критеріям, воно відноситься до відповідної категорії підприємств.

Відповідно до фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2020р.:

Показник	2021 р.	2020р.
Балансова вартість активів, тис.грн.	1589	1628
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	0	0
середня кількість працівників	0	0
середньорічний курс Євро за рік	32,31	30,79

Отже, з огляду на показники, Фонд належить до мікропідприємств на підставі положень частини 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а тому не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

5. Інформація про наявність материнських/дочірніх компаній

Фонд не має материнської або дочірньої компанії, та не є материнською або дочірньою компанією.

6. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Законодавством України не встановлено пруденційних нормативів для інститутів спільногоЯ інвестування.

7. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ICI

Станом на 31 грудня 2022 року вартість чистих активів Фонду, яку розраховано Товариством, дорівнює 2239,02 грн. на один інвестиційний сертифікат.

Вартість чистих активів визначено із дотриманням Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільногоЙ інвестування, яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013р.

8. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ICI

Склад та структура активів Фонду відповідають вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільногоЙ інвестування», яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1753 від 10.09.2013 р.

9. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ICI

Відшкодування витрат за рахунок активів Фонду здійснюється з дотриманням «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів

інституту спільного інвестування», яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013р.

10. Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Інформація про пов'язаних сторін та операції з ними повністю розкрита в п.9 Приміток до фінансової звітності Фонду.

11. Відповідності розміру активів ICI мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування встановлено п. 2 ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування», та становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Станом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування, якою було 18.01.2007 р. мінімальна заробітна плата складала 400 грн., відповідно, мінімальний обсяг активів Фонду має становити 500 тис. грн. Балансова вартість активів Фонду станом на 31.12.2022 р. становить 1453 тис. грн., що перевищує розрахункову величину.

12. Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄДРПОУ	20071290
Свідоцства	- Свідоцство про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р.
Місцезнаходження	01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7
Телефон	(044) 507-25-56
Сайт аудитора	www.audit-rada.com.ua
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№ 22-05-14/A від 22.05.2014р.
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 21.02.2023р. - дата закінчення робіт 30.03.2023р.
Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р..

Директор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА ЛТД»
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.

«30» березня 2023 р.

Лобов П.І.

