



49000, м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7 оф.407
office@alenaudit.com.ua, т.(056)744-89-14
код ЄДРПОУ 35281710, п/р 26004060150007 в ПАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №4028 видане рішенням Аудиторської палати України
№182/10 від 27 вересня 2007 року

Вих. №2015 - 1 - 93 від 26.02.2015р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо попередньої фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»
станом на 31 грудня 2014 року**

**Учасникам, Керівникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про компанію з управління активами - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»:

<i>Повне найменування</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» (далі - Товариство)
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	33115602
<i>Вид діяльності за КВЕД-2010</i>	65.30 – Недержавне пенсійне забезпечення; 58.29 – Видання іншого програмного забезпечення; 62.02 - Консультування з питань інформатизації; 63.11 – Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 66.30 – Управління фондами.
<i>Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів</i>	Ліцензія Серія АВ №520425, Видана ДКЦПФР – 12.03.2010 року, строк дії ліцензії з 12.03.2010р. по 12.03.2015р. Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); Ліцензія Серія АВ №115989, Видана ДКРРФПУ – 02.09.2008 року, строк дії ліцензії з 21.08.2008р. безстрокова. Проведення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

<i>Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА</i>	ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ПРИВАТФОНД», код за ЄДРПОУ 33114991.
<i>Місцезнаходження</i>	49000, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, будинок 32

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ», що додається, яка складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року та відповідних звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів (за прямим методом) та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці «Основи підготовки фінансової звітності» концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці «Основи підготовки фінансової звітності». Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. Товариством станом на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01.01.2014 року не проведено переоцінку поточних фінансових інвестицій, а саме не проведено уцінку до справедливої вартості, що привело до завищення вартості поточних фінансових інвестицій Товариства на суму 348 тис.грн.; та інших довгострокових фінансових інвестицій до їх справедливої вартості на звітну дату.
2. Товариством у Балансі (Звіт про фінансовий стан) у складі поточних забезпечень не відображено суми нарахованого резерву чергових відпусток працівників, розрахункова величина якого складає станом на 01.01.2014 року суму 63 тис. грн. та станом на 31.12.2014 року суму 17 тис.грн.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність станом на 31.12.2014 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці «Основи підготовки фінансової звітності», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2015 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2014 р. та попередню фінансову звітність за 2014 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ», було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на той факт, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за N 1119/23651 «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».

1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

1.1. На нашу думку, розмір власного капіталу за даними попередньої фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2014 року відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ми підтверджуємо, що на виконання Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 12.09.2013р. №1281 Товариство за даними попередньої фінансової звітності за 2014 рік має власний капітал у розмірі 7454 тис.грн., що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законодавством України для професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Товариство, яке здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язано підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір його зареєстрованого статутного капіталу, що складає 7 000 000,00 грн.

Складові власного капіталу Товариства за даними його попередньої фінансової звітності:

Таблиця 1.

Складові власного капіталу	Сума, тис. грн.
	31/12/2014 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7000
Капітал у дооцінках	904
Резервний капітал	17
Непокритий збиток	467
Власний капітал (Активи-Зобов'язання)	7454

1.2. Розмір статутного капіталу Товариства в сумі 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) станом на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) щодо попередньої фінансової звітності відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженій Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ», Протокол №18/08-14 від 18.08.2014р., зареєстрованого Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції

Дніпропетровської області 01.09.2014р. №12241050022000920.

1.3. На нашу думку статутний капітал Товариства станом на дату висновку (звіту) сформовано та сплачено у повному обсязі в сумі 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) відповідно до вимог чинного законодавства України. Внески учасників здійснено грошовими коштами у валюті України.

Опис оцінки формування та сплати статутного капіталу:

А) Порядок формування статутного капіталу Товариства наступний:

1. На момент створення Товариства (редакція Статуту від 12.08.2004р., номер державної реєстрації 12241020000000920, затверджений Зборами Учасників Товариства, Протокол №1 від 09.08.2004р.) статутний капітал Товариства складав 3300100,0 (Три мільйони триста тисяч сто грн. 00 коп.) гривень.

Склад учасників Товариства був наступний:

Таблиця 2.

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску	Реквізити первинного документу
1	ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ»	99,997%	3300000,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №20 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 3300000,00 грн
2	ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	0,003%	100,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №57 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Укренергоресурс», сума 100,00 грн

2. Станом на 17.11.2009 року розмір статутного капіталу Товариства відповідав установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Зборами Учасників Товариства, Протокол №27 від 03.11.2009р., зареєстрованого 17.11.2009р., номер запису 12241050012000920.

Відповідно до вказаної редакції Статуту статутний капітал Товариства складав 4800000,00 (Чотири мільйони вісімсот тисяч грн. 00 коп.) гривень.

Збільшення статутного капіталу Товариства відбулося на 1 499 900,0 (Один мільйон чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот гривень 00 копійок) гривень.

Станом на 17.11.2009 року статутний капітал Товариства був сплачений в повному обсязі грошовими коштами. Грошові кошти внесено учасником на поточний рахунок Товариства 26008050000992, відкритий у ЗАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299.

Відповідно до вказаної редакції Статуту склад учасників Товариства був наступний:

Таблиця 3.

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску	Реквізити первинного документу
1	ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ»	99,9979%	4799900,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №20 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 3300000,00 грн, Банківська виписка, платіжне доручення №373 від 13.11.2009р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 1499900,00 грн
2	ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	0,0021%	100,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №57 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Укренергоресурс», сума 100,00 грн

3. Станом на 26.01.2010 року розмір статутного капіталу Товариства відповідав установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Зборами Учасників Товариства, Протокол №29 від 20.01.2010 року, зареєстрованого 26.01.2010 року, номер запису 12241050013000920.

Відповідно до вказаної редакції Статуту статутний капітал Товариства складав 6000000,00 (Шість мільйонів грн. 00 коп.) гривень.

Збільшення статутного капіталу Товариства відбулося на 1 200 000,0 (Один мільйон двісті тисяч гривень 00 копійок) гривень.

Станом на 26.01.2010 року статутний капітал Товариства був сплачений в повному обсязі грошовими коштами. Грошові кошти внесено учасником на поточний рахунок Товариства 26008050000992, відкритий у ЗАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299.

Відповідно до вказаної редакції Статуту склад учасників Товариства був наступний:

Таблиця 4.

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску	Реквізити первинного документу
1	ТОВ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ»	99,99833%	5999900,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №20 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 3300000,00 грн, Банківська виписка, платіжне доручення №373 від 13.11.2009р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 1499900,00 грн, Банківська виписка, платіжне доручення №472 від 26.01.2010р., платник ТОВ «Міжрегіональне фінансове об'єднання», сума 1200000,00 грн

2	ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	0,00167%	100,0	Грошові кошти	Банківська виписка, платіжне доручення №57 від 09.08.2004р., платник ТОВ «Укренергоресурс», сума 100,00 грн
---	--------------------------	----------	-------	------------------	---

Б) Протоколом Загальних Зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» №08/07-11 від 08 липня 2011 року Учасники вирішили:

- надати дозвіл ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ» на передачу частки у статутному капіталі Товариства на користь Компанії АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД;
- прийняти Компанію АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД до складу учасників Товариства;
- вивести ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ФІНАНСОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ» зі складу учасників Товариства;
- здійснити перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства наступним чином:

Таблиця 5.

№ п/п	Учасник (повне найменування юридичної особи)	Розмір внеску до Статутного капіталу, гривня	Частка у статутному капіталі, %.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	100,0	0,00167
2	Компанія АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД	5 999 900,0	99,99833

Державну реєстрацію статутних документів проведено Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 23.08.2011р. (номер запису 12241050016000920).

В) Протоколом Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» №09/03-13 від 09.03.2013р. було ухвалено нову редакцію Статуту Товариства та вирішено:

- прийняти ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ» до складу учасників Товариства із вкладом до статутного капіталу Товариства в розмірі 699 000,00 гривень (шістсот дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок);
- дозволити ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС» здійснити вклад до статутного капіталу Товариства суму в розмірі 301 000,00 гривень (триста одна тисяча гривень 00 копійок);
- збільшити Статутний капітал Товариства до 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) за рахунок вкладів ТОВ «ПБ-КОНСАЛТІНГ» і ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС».
- розподілити частки у Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» наступним чином:

Компанія АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД (ACHILLION COMMERCIAL LIMITED) – частка розміром 85,71% Статутного капіталу Товариства, що становить 5 999 900,00 гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС» – частка розміром 4,30% Статутного капіталу Товариства, що становить 301 100,00 гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ» – частка розміром 9,99% Статутного капіталу Товариства, що становить 699 000,00 гривень.

Разом: 100% Статутного капіталу Товариства, що становить 7 000 000,00 гривень.

Державну реєстрацію статутних документів проведено Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 11.04.2013р. (номер запису 12241050018000920).

Учасники Товариства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ» здійснили додаткові внески до статутного капіталу в сумі 1 000 000,00 грн. повністю грошовими коштами таким чином:

Таблиця 6.

Учасник	Сума додаткового внеску до статутного капіталу, грн.	Форма внеску до статутного капіталу	Назва, № та дата документа про сплату внеску статутного капіталу	Обсяг сплаченої частини, грн.	Сплачена частка статутного капіталу, % до заявленої
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»	301 000,00	грошові кошти	Виписка банку (платіжне доручення) №77 від 17.04.2013р. на суму 301000,0 грн - сплата внеску до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства №26008050000992 у ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299.	301 000,00	4,3%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ»	699 000,00	грошові кошти	Виписка банку (платіжне доручення) №D0422UC449 від 22.04.2013р. на суму 699000,0 грн - сплата внеску до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства №26008050000992 у ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299.	699 000,00	9,99%
Всього:	1 000 000,00		-	1 000 000	14,29

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2014 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» сформовано та сплачено у повному обсязі виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки у розмірі **7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок**, що складає 100 (сто) відсотків від зафіксованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

2. Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

2.1. Активи

Станом на 31.12.2014р загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2014р. збільшились на 143 тис.грн і відповідно складають 7463 тис.грн.

Збільшення активів відбулося в основному за рахунок проведеної переоцінки вартості інших довгострокових фінансових інвестицій на 140 тис.грн (в 1,52 рази), до рівня 411 тис.грн.

На нашу думку, за винятком впливу на величину активів питання, про яке йдеться у аудиторському висновку, у попередній фінансовій звітності Товариства інформація за

видами активів в усіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2015 року.

2.2. Зобов'язання

Станом на 31.12.2014р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2014р. зменшились на 9 тис. грн (в 2 рази) і відповідно складають 9 тис.грн.

Зменшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок зменшення суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 8 тис.грн, до рівня 1 тис.грн та поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 1 тис.грн, до рівня 8 тис.грн.

На нашу думку, за винятком впливу на величину зобов'язань питання, про яке йдеться у аудиторському висновку, у попередній фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в усіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2015 року.

2.3. Фінансовий результат за звітний період

За 2014 рік Товариством отримано доходів у сумі 1315 тис. грн., які складаються з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 581 тис. грн., інших операційних доходів – 731 тис. грн. та інших доходів – 3 тис.грн.

Витрати Товариства за 2014 рік складають 1303 тис. грн.

Основними складовими витрат є адміністративні витрати – 1238 тис. грн., інші операційні витрати – 45 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток Товариства за 2014 рік складають 20 тис. грн.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансовий результат питань, про які йдеться у аудиторському висновку, інформація щодо елемента попередньої фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку (збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, в усіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2015 року.

За результатами фінансово-господарської діяльності 2014 року Товариство має чистий прибуток у сумі 12 тис. грн.

3. *Опис питань та висновки щодо відповідності резервного фонду установчим документам.*

На нашу думку, станом на звітну дату 31.12.2014 року порядок формування резервного фонду Товариства в цілому відповідає установчим документам. А саме установчими документам зазначено, що Товариство утворює резервний фонд у розмірі 25 відсотків

статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних п'ятивідсоткових відрахувань від суми чистого прибутку до досягнення 25 відсотків статутного капіталу.

Протягом 2014 року Товариством було здійснено відрахування до резервного фонду в сумі 569,47 грн. на підставі рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №28/02-14 від 28.02.2014 року), що складало 5% від чистого прибутку Товариства за результатами діяльності у 2013 році.

4. Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариство при складанні та розкритті інформації щодо діяльності інституційних інвесторів, протягом звітного періоду в цілому дотримувалося вимог нормативно-правових актів Комісії, а саме Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012р. №1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

5. Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що стан системи внутрішнього контролю Товариства в суттєвих аспектах відповідає вимогам законодавства України, але потребує вдосконалення.

6. Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що пов'язаними особами Товариства є:

Тип пов'язаної особи	Назва, ФІПБ
<i>Засновники, акціонери (частка в статутному капіталі яких складає більш ніж 10%)</i>	Компанія АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД, реєстраційний номер 145392, адреса Грігоріу Ксенофонтос, 2, Пелендрі, П.С. 4878, Лімассол, Кіпр. Частка 85,71%
<i>Директорат (генеральний директор, фінансовий директор, та ін.. ключовий управлінський персонал)</i>	Свистун Марина Леонідівна
<i>Головний бухгалтер</i>	Параніч Тетяна Вікторівна
<i>Внутрішній аудитор</i>	Сафонов Олексій Сергійович
<i>Ревізор (Голова ревізійної комісії)</i>	Плітка Олеся Анатоліївна
<i>Близькі родичі вищезазначених фізичних осіб (чоловік/дружина і діти; діти чоловіка/дружини)</i>	Свистун Анатолій Васильович (чоловік) Параніч Євген Олександрович (чоловік)

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариством інформація про операції з пов'язаними особами належним чином розкрита у попередній фінансовій звітності станом на звітну дату.

7. Допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Під час здійснення процедур з аудиту нами не встановлено факту існування подій після дати балансу, які мали би знайти своє відображення у попередній фінансовій звітності за 2014 рік але не були відображені Товариством, та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

8. Допоміжна інформація про ступінь ризику Товариства (КУА), наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства (КУА)

Під час здійснення процедур з аудиту, використовуючи інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства (КУА), розраховані за кожний робочий день місяця у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 року, №1, зі змінами, внесеними Рішенням НКЦПФР від 17.12.2013 р. №2892 та Рішенням НКЦПФР від 03.06.2014 р. №730, станом на 31.12.2014 р., надану Товариством, доцільно зазначити, що станом на звітну дату (дані за грудень місяць) **рівень ризику Товариства (КУА) наступний:**

<i>Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб</i>	<i>Значення показника</i>	<i>Примітка</i>
Розмір власного капіталу Компанії (тис. грн.):	7454	
Розмір зобов'язань (тис.грн.)	9	
Розрахункове значення показника покриття зобов'язань власним капіталом	0,0012	Відповідає нормі
Вартість активів (тис.грн.)	7463	
Розрахункове значення показника фінансової стійкості	0,9988	Відповідає нормі

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	35281710
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)</i>	№4028, видано згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року
<i>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією</i>	Серія та номер Свідоцтва: П 000217. Строк дії Свідоцтва: з 07.07.2014 до 06.09.2017рр.

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Іонова Олена Вікторівна, сертифікат аудитора №006311 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №181/1 від 20.07.2007р. Термін дії сертифікату – до 20.07.2017 року
Місцезнаходження:	52001, Дніпропетровська обл., м.Підгородне, вул.Новомосковська, 109. Фактичне місце розташування: 49000, м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7, оф.407, телефон (056)7448914, office@alenaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір від 26 січня 2015 року №15-2015-А
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту - 26.01.2015 р.; закінчення проведення аудиту - 26.02.2015р.

**Виконавчий директор
ТОВ АФ «АленАудит»**



О.В. Іонова

Дата складання висновку (звіту): 26 лютого 2015 року