АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ»

активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«ДЕЛЬТА ПЛЮС»

станом на 31 грудня 2014р.

м.Київ

2015р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ»

Станом на 31 грудня 2014р.

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

Загальним зборам та наглядовій раді
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Код за ЄДРПОУ	38321284
Основні види діяльності КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
тип, вид та клас фонду	Закритий, не диверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	10 ЖОВТНЯ 2012 РОКУ №00110
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300110
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів	ДО 10.10.2027 РОКУ
р/рахунки	п/р 26505001100002 в ПАТ «Укрінбанк» (МФО 300142)
Місцезнаходження:	04119, м. Київ, Шевченківський р-н, вулиця Якіра, будинок 17-А
Телефон	044-581-52-91

Основні відомості про компанію з управління активами

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
код за ЄДРПОУ	38214406
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
місцезнаходження	02002,м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2014р.;
- Звіт про власний капітал за 2014р.;
- Примітки до річної звітності за 2014р.

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», згідно з Міжнародними стандартами аудиту та діючих нормативно-правових актів України.

За цими нормативами ми спланували і провели аудиторську перевірку з метою отримання достатнього рівня впевненості у тому, що звітність не містить суттєвих помилок і викривлень. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення перевірки на відповідність даних синтетичного та аналітичного обліку даним фінансової звітності, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку в Україні.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2014 р. є Національні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням діючих роз'яснень МФУ, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національними стандартами бухгалтерського обліку. Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені обліку згідно з П(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у річних фінансових звітах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності покладається на управлінський персонал .Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо правильності формування та розміру статутного капіталу та достовірності фінансової звітності в цілому на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансових звітів.

Під час перевірки використовувалися наступні методи:

а) метод аналізу даних на відповідність;
б) метод перевірки відповідності реквізитів;
в) інші методи, які були доступні Аудитору.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що надана Товариством інформація є достовірною та неупередженою.

Перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обгрунтування сум та інформації розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним на момент здійснення фінансово-господарської діяльності. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну та неупереджену основу для висловлення аудиторського висновку щодо фінансової звітності Товариства за 2014 рік, станом на 31.12.2014 р.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведення аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», для забезпечення обгрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ».

Думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2014р., так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ

ІНВЕСТИЦІЇ» у цілому, не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Висловлення думки

На нашу думку зібраної під час аудиту інформації достатньо для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ».

За період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р. облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Виражаючи умовно-позитивну думку Аудиторська компанія прийшла висновку, що інформація, яка була надана аудиторам для перевірки перевірена та підтверджена документально.

На нашу думку фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2014 року, його баланс, фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми підтверджуємо те, що фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ», у всіх суттєвих аспектах, повно і достовірно відображає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2014р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні і не містить суттєвих перекручень.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

В ході проведення перевірки було встановлено що розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України. Сума статутного капіталу на 31.12.2014 року становить 187000 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2014р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 187000 тис.грн. (Сто вісімдесят сім мільйонів грн. 00коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Згідно наведених даних, оплата заявлених Учасниками Товариства внесків до Статутного капіталу здійснювалась цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Розміщені акції Товариства на 31.12.2014 року 47,19%. були придбані ПАТ «ФК «СУПУТНИК» код 35895153 .

Статутний капітал на 31.12.2014р.сформовано не в повному обсязі.

Підтверджується випискою зберігача.

Резервний фонд Товариство не формувало .

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2014р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2014р. складають 434373 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

Гроші та їх еквіваленти 130 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції 169645 тис. грн..
Інша поточна дебіторська заборгованість 264598 тис.грн.

На початок 2014 року залишку дебіторської заборгованості та розрахунків з дебіторами товариства не було встановлено. Станом на 31.12.2014 р. загальний розмір дебіторської заборгованості складає 264598 тис. грн. Резерв сумнівних боргів у періоді, що перевірявся Товариство не створювало. Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку та даним фінансової звітності. Порушень щодо обліку дебіторської заборгованості, при проведенні перевірки аудитором не встановлено.

Станом на 31.12.2014р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 229147 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

Кредиторська заборгованість за:

Товари, роботи,послуги 7 тис.грн

інші поточні зобов'язання 229140 тис. грн.

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі.

Діяльність Товариства за 2014рік характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	***Дані за 2014р., тис. грн.***	***Дані за 2013р., тис. грн.***
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Інші фінансові доходи	23057	-
Інші доходи	1396926	
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати	11	-
Інші операційні витрати	195	8
Інші затрати	1309449	-
Фінансовий результат до оподаткування	**110328**	**-8**

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту встановлено дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації .

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідає вимогам законодавства.

Товариство дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

В ході перевірки встановлено, що розмір активів ІСІ відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних укасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС» розроблено та затверджено Протоколом № 11 від 10.04.2014р. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю),визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанією створена та функціонує, представлена окремою посадовою особою – внутрішній аудитор (контролер) Бобровою Оленою Олександрівною. Аудитор підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідною для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року у Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори Учасників - вищий орган Товариства. Складається з Учасників Товариства або призначених ними представників;
- Голова Наглядової ради - виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Загальні збори учасників Товариства з метою затвердження результатів фінансово-господарської діяльності, річної фінансової звітності та затвердження договорів з аудитором не проводилися. Слід зазначити що дані питання віднесені до компетенції загальних зборів учасників.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Статуту .

Інформація про пов'язаних осіб

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства таких як фізична особа – Шинкаренко Роман Сергійович та юридична особа:

ПАТ «ФК «СУПУТНИК» код 35895153

Операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

Аналіз результатів пруденційних показників

Відповідно до Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління акти-

вами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013р. №1 та змінами до Положення затвердженими Рішенням від 03.06.2014р. №730 пруденційні показники фонду не розраховувались.

3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «АУДИТ-ОПТІМ»

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 0295, видано Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98, терміном дії до 04.11.2015р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР – реєстраційний номер Свідоцтва: 67, серія та номер Свідоцтва П 000067, строк дії Свідоцтва: з 02.04.2013р. по 04.11.2015р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видано НК, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг – реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва: з 08.05.2013р. по 04.11.2015р.

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий Трушкевич Т.М. від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 20.07.1998р. № 1 068 120 0000 007944.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: м.Київ, вул.Червонопрапорна, б.34, корп. 4.

Фактичне місце розташування: 04071, м.Київ, вул.Хорива, 23, оф.1.

Телефон: 425-74-99.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір №29 від 16.02.2015р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	16.02.2015р.-20.02.2015р.

Директор ПП «АФ Аудит-Оптім» _____ ***Трушкевич Т.М.***

Аудитор _____ ***Приймаченко І.В.***

Дата надання аудиторського висновку:
20 лютого 2015 року
м.Київ