

**ЄВРОАУДИТ**



**EUROAUDIT**

Павільйон 77, проспект ак. Глушкова 1  
Київ, Україна 03187  
тел./факс (38044) 526-94-41, 526-94-85  
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50  
audit@euroconsulting.kiev.ua

Office 77, avenue ak. Glushkova 1  
Kyiv, Ukraine 03187  
tel./fax (38044) 526-94-41, 526-94-85  
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50  
audit@euroconsulting.kiev.ua

---

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА** **щодо річної фінансової звітності**

**Пайового інтервального диверсифікованого  
інвестиційного фонду «Діамант-  
інтервальний», активи якого перебувають в  
управлінні**

**Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «Діамант  
Інвест Менеджмент»**

**станом на 31 грудня 2016 року**

## Адресат:

*Аудиторський звіт призначається для керівництва ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» - пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальний», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.*

## **1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ми провели аудит фінансової звітності пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальний», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (надалі Фонд - ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» або Фонд ) (код ЄДРПОУ № 34539113, Україна, 04070, м. Київ, Контрактова площа, буд. 10-А.), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

### **1.1. Відповідальність управлінського персоналу.**

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» несе відповідальність за підготовку, складання і достовірне представлення Фінансової звітності Фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання Фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **1.2. Відповідальність аудитора.**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї Фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що Фінансова звітність ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів, щодо сум і розкриттів у Фінансовій звітності. Відбір 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 ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент». Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання Фінансової звітності.

Представлена Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, та не містить будь – яких коригувань, які могли б вважатися необхідними у випадку неможливості ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» продовжувати свою

діяльність безперервно.

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

### **1.3. Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**

Обставини, що призвели до модифікації думки аудитора:

- в ході проведення аудиту нам не надійшли в повному обсязі зовнішні підтвердження кредиторської заборгованості. Ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для Фінансової звітності ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент».

#### **Умовно – позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», Фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» на 31 грудня 2016 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **1.4. Інші питання.**

ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» функціонує в нестабільному середовищі, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент». Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації, законодавчого регулювання небанківських фінансових установ (в тому числі щодо статусу можливої неприбутковості) на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій.

*Для розуміння користувачами аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) повідомляємо додаткову інформацію щодо основних даних про ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент», положень облікової політики та систему внутрішнього контролю.*

## **2. Основні відомості.**

**Повна назва : Пайовий інтервальний диверсифікований\_інвестиційний фонд «Діамант-інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент»**

**Рішення про створення Фонду:** Фонд створено згідно з рішенням Зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (протокол № 4 від 25 лютого 2008 року).

**Тип Фонду:** інтервальний.

**Вид Фонду:** диверсифікований.

**Скорочена назва:** ПДФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент».

Повне та скорочене найменування Фонду є рівнозначним.

**Термін діяльності Фонду:** безстроково.

**Фонд вважається створеним** з дати його реєстрації у Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування.

**Номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:** № 1059.

**Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ :** 21 травня 2008 року.

**Реєстраційний код за ЄДРІСІ:** 2211059.

**Дата реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів:** 01.07.2008 р.

**Номер свідоцтва про реєстрацію інвестиційних сертифікатів:** № 1262.

**Спосіб розміщення інвестиційних сертифікатів:** публічна (прилюдна) пропозиція.

**Найменування органу, що зареєстрував випуск:** Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

**Вид інвестиційних сертифікатів:** іменні.

**Форма випуску:** бездокументарна.

**Номінальна вартість (грн.):** 1 000,00 грн.

**Загальна кількість інвестиційних сертифікатів (штук):** 20 000 (двадцять тисяч) штук.

**Загальна сума випуску (грн.):** 20 000 000 (двадцять мільйонів) грн.

**Зберігач цінних паперів:** Публічне акціонерне товариство «Діамантбанк». Код за ЄДРПОУ - 23362711. Місцезнаходження: 04070, м. Київ, Контрактова площа, буд. 10-А.

Строк дії ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи), виданої ДКЦПФР: 10.10.2013 р. Строк дії: 12.10.2013 р. – необмежений.

**Депозитарій.** Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України». Код за ЄДРПОУ: 30370711. Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вулиця Нижній Вал, будинок 17/8. Телефон: (044) 591-04-04.

## **2.2. Основні відомості про Компанію з управління активами**

*Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент».*

*Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34539113.*

*Місцезнаходження: 04070, м. Київ, Контрактова площа, буд. 10-А.*

*Дата державної реєстрації та орган, що здійснив реєстрацію компанії з управління активами як суб'єкта господарської діяльності:*

ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» зареєстроване Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією 04.08.2006 р., номер запису в ЄДР: 1 071 102 0000 021306.

03.03.2016 р. державним реєстратором була зареєстрована нова редакція статуту ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент», пов'язана зі зміною складу учасників ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент».

### **Види діяльності за КВЕД:**

66.30 управління фондами,

64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти,

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.

**Ліцензування професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами):**

Ліцензія серії АГ № 580096 строком дії 29.12.2011 р. - необмежений;

дата прийняття та номер рішення ДКЦПФР про видачу ліцензії: 19.12.2011 р. за № 1141.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво від 12.01.2007 р., реєстраційний номер № 966).

**Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА**

## «Діамант Інвест Менеджмент»:

Станом на 31 грудня 2016 р. в управлінні ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» перебувають активи таких інституційних інвесторів як:

- Пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Діамант – приватний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331347.
  - Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Діамант – інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2211059.
  - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОННЕКТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331574. Код за ЄДРПОУ 37500471.
  - ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА" Код за ЄДРПОУ 36125875. Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, про реєстрацію фінансової установи серії ПФ №119 від 26.03.2010 р., реєстраційний номер 12102487.
- Місцезнаходження Фонду:** 04070, м. Київ, Контрактова площа, буд. 10-А.  
**Генеральний директор** – Гонор Дмитро Юрійович.  
**Головний бухгалтер** - Лозова Наталія Сергіївна

### 3..Власний капітал Фонду.

Формування власного (пайового) капіталу Фонду у встановлені законодавством терміни.

Розмір власного (пайового) капіталу Фонда станом на 31.12.2016 р. відповідає установчим документам та складає :

- зареєстрований капітал (зареєстрований НКЦПФР випуск інвестицій
- 
- них сертифікатів) (відображений в рядку 1400 балансу) - 20 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (відображений в рядку 1420 балансу) 1 573 тис. грн.;
- неоплачений капітал (відображений в рядку 1425 балансу)– (19 240) тис. грн.
- вилучений капітал (викуп інвестиційних сертифікатів Фонду)- (відображений в рядку 1430 балансу) на загальну суму (376 ) тис.грн.

Станом на 31.12.2016 року власником інвестиційних сертифікатів у кількості 590 (п'ятсот дев'яносто) штук є **Громадянин України Щукін Дмитро Вікторович**, ідентифікаційний номер 2860613072.

Облік Пайовий капіталу здійснювався на рахунку 402 «Пайовий капітал». Аналітичний облік по рахунку 402 «Пайовий капітал» проводився у розрізі учасників.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

### 4. Фінансова звітність

Фінансова звітність ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» була підготовлена відповідно до МСФЗ, які випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Облікова політика ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент», у суттєвих аспектах, базується на чинному законодавстві України,

основних принципах МСФЗ та рішеннях керівництва. Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються самостійно та висвітлені в Положенні про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику, затвердженого наказом по Товариству № 1 від 02.01.2015 р.).

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми з використанням бухгалтерської програми 1С. Форма організації бухгалтерського обліку – створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером.

Господарські операції в бухгалтерському обліку ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» відображаються з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ від 16.07.1999 року з урахуванням змін і доповнень, з урахуванням вимог МСБО/МСФЗ (IAS)/(IFRS) МСБО.

Згідно наказу № 23112016-3 від 23.11.2016 року ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» проведено інвентаризацію активів та зобов'язань станом на 01.12.2016 року.

За результатами інвентаризації нестач та лишків не встановлено, що затверджено протоколом засідання інвентаризаційної комісії та керівником. Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено чи існує (або не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» безперервно продовжувати діяльність.

Принцип безперервності полягає в тому, що оцінка активів і зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

#### **4.1. Інформація про Активи.**

##### **Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.**

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що на протязі періоду, що перевірявся станом на 31.12.2016 року основних засобів, нематеріальних активів не має.

##### **Облік фінансових інвестицій.**

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що станом на 31.12.2016 р. поточні фінансові інвестиції складають 1 981 тис. грн.. Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що станом на 31.12.2016 р. довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталах інших становлять 0 тис. грн

Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Облік фінансових інвестицій ведеться у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Інвестиції, призначені для торгівлі, враховуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення враховуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються по собівартості. Інвестиції, що є в наявності для продажу,

враховуються по справедливій вартості з віднесеними їй змінами на власний капітал.

- поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 року становлять 1 981 тис. грн.

Вид, форма випуску та існування ЦП	Емітент, код ISIN	Код ЄДРПОУ	Номінальна вартість 1-го ЦП, грн.	Кількість, шт.	Ціна пакету ЦП, грн.
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова відсоткова бездокументарна іменна	Міністерство фінансів, UA4000192744	00013480	1 000,00 (USD)	30	866 868,75
Облігація внутрішніх державних позик України середньострокова амортизаційна бездокументарна іменна	Міністерство Фінансів, UA4000185557	00013480	1 000,00 (UAH)	2060	1 113 907,03

### Облік оборотних активів.

Станом на 31.12.2016 р. в балансі ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» запасів не має.

Дебіторська заборгованість відображена в реальному стані.

### Облік коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти, контрольовані Фондом на звітну дату - 31.12.16 р, оцінюються в сумі 0 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

## 4.2. Інформація про Пасиви.

### Власний капітал

Бухгалтерський облік Власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків. Аналітичний облік відповідає синтетичному.

В ході перевірки підтверджено правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

### *Розкриття інформації про власний капітал*

Аудитор підтверджує правильність розкриття інформації щодо зареєстрованого (пайового) капіталу Фонду.

Формування власного (пайового) капіталу Фонду у встановлені законодавством терміни.

Розмір власного (**пайового**) капіталу Фонду станом на 31.12.2016 р. відповідає установчим документам та складає :

- зареєстрований капітал (зареєстрований НКЦПФР випуск інвестиційних сертифікатів) (відображений в рядку 1400 балансу) - 20 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (відображений в рядку 1420 балансу) 1 573 тис. грн.;
- неоплачений капітал (відображений в рядку 1425 балансу) – (-19 240) тис. грн.
- вилучений капітал (викуп інвестиційних сертифікатів Фонду)- (відображений в рядку 1430 балансу) на загальну суму (-376 ) тис. грн.

Розбіжностей з даними фінансової звітності не встановлено.

### **Облік зобов'язань і забезпечень.**

Облік і визнання зобов'язань та резервів підприємства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти ефективного хеджування. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Фонду присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Фонду включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2016 року відсутні.

Цільове фінансування Фонду станом на 31.12.2016 року відсутнє.

**Станом на 31.12.2016 року довгострокові зобов'язання відсутні.**

### **Облік поточних зобов'язань.**

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Фонду у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік і визнання зобов'язань і резервів Фонд здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Фонду, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Перевіркою за 2016 рік порушень в обліку зобов'язань Фонду не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Аудиторська фірма підтверджує реальність зобов'язань у фінансовій звітності у розмірі:

Поточні зобов'язання:

Інші поточні зобов'язання (зобов'язання перед ТОВ «КУА «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» за управління активами Фонду), на загальну суму 24 тис. грн.

### **4.3. Облік фінансових результатів діяльності Фонду та їх відображення в фінансовій звітності.**

Фінансовий результат від здійснення діяльності, витрати Фонду, відображені в формах звітності (Форма №2 ), відповідно до даних бухгалтерського обліку.

Доходи Фонд визнає на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Фонду збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід». Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, признаються одночасно з відповідним доходом. Інші витрати Фонду за звітний період складаються з собівартості реалізованих фінансових інвестицій. Доходи акумулювались відповідно до правил бухгалтерського обліку, на рахунках класу 7 («Доходи і результати діяльності»), а облік витрат на рахунках класу 9 («Витрати діяльності»), що відповідає «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток,



що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань тих, що відображені в фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку.

**При проведенні перевірки, на підставі наданої інформації, суттєвих порушень чинного законодавства нами не встановлено.**

#### **4.4. Інша допоміжна інформація.**

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Вартість активів ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» станом на 31.12.2016 року становить 1981 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання Фонду станом на 31.12.16 р. складають 24 тис. грн.

За підсумками 2016 року Фонд отримав прибуток у сумі 238 тис. грн.

Аудитор підтверджує достовірність, повноту та відповідність законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

#### **4.5. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду.**

Вартість чистих активів Фонду визначена згідно «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336 (із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1711 від 16.12.2014 р., №2051 від 10.12.2015 р.).

Фонд дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Станом на 31.12.2016 року активи Фонду складають 1981 тис. грн., зобов'язання – 24 тис. грн. Вартість чистих активів Фонду на кінець звітного періоду – 1957 тис. грн. Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу – 590 штук. Вартість чистих активів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат – 3 317,09грн.

#### **4.6. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування.**

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, повністю відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1712 від 16.12.2014 року та № 2132 від 17.12.2015 року) та регламенту

ПВІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент», затвердженому Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» (протокол №5/14 від 24.12.2014 року).

#### **4.7. Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законом.**

Розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів інституту спільного інвестування встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013 року (із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 943 від 22.07.2014, № 1712 від 16.12.2014).

#### **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.**

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 996 від 19.07.2012 року (із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р., Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» (протокол № 24/1 від 12.12.2012 року) затверджене 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) ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» створена та функціонує, представлена окремою посадовою особою – внутрішній аудитор (контролер). Аудитор підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» (Протокол №3/14 від “24” листопада 2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **4.8. Стан корпоративного управління**

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» та статуту ТОВ «КУА «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ», остання редакція якого була зареєстрована 03.03.2016 року, органами управління ТОВ «КУА «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» є: загальні збори учасників та генеральний директор.

#### **4.9. Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку**

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

з/п	Найменування	Код за ЄДРПОУ	Дата, номер та орган реєстрації	Місцезнаходження	Частка у статутному фонді КУА
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВИЙ ПОДІЛ»	34603052	Дата запису: 27.09.2006 р., номер запису: 1 071 102 0000 021609, Подільська районна в м. Києві державна адміністрація	04070, м. Київ, Контрактова площа, будинок 10-А	90%
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІАМАНТБАНК»	23362711	Дата державної реєстрації: 26.09.2008 р., номер запису: 1 071 145 0000 025113, Подільська районна в м. Києві державна адміністрація	04070, м. Київ, Контрактова площа, будинок 10-А	6,40%
3	ВНПФ "НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА"	36125875	Дата державної реєстрації: 08.09.2008 Номер запису: 1 074 102 0000 031192  Подільська районна в місті Києві державна адміністрація	04070, м. Київ, Контрактова площа, будинок 10-А	Куа володіє на 100%
4	Щукін Дмитро Вікторович				Опосередковано 49,966%
5	Литвинова Ганна Сергіївна				Опосередковано 44,4492%
6	Щукін Андрій Вікторович (брат)				

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» надається наступна інформація:

Фонд не має в своїх активах станом на 31.12.2016 року дебіторську заборгованість з пов'язаними особами.

Фонд не має в своїх активах станом на 31.12.2016 року кредиторську заборгованість з пов'язаними особами.

Станом на 31.12.2016 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами не має.

#### **5. Аналіз результатів пруденційних показників**

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597, із змінами, внесеними згідно з Рішеннями НКЦПФР № 819 від 28.07.2016, пруденційні показники Фонду не розраховувались.

#### **6. Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан:**

Подій, які не були відображені у фінансовій звітності після дати балансу, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, не було.

#### **7. Основні відомості про аудиторську фірму**

Назва аудиторської фірми

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська фірма «Євроаудит»

Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав. 77 м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав. 77 Свідоцтво серія А00 № 050296, зарєєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією.
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	Свідоцтво від 26.07.1999 р., запис № 1 068 120 0000 000279
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво № 2126 про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 29.10.2020 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000315, видане 30.11.2015 р. (чинне до 29.10.2020 р.)
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Заєць Лариса Степанівна, сертифікат аудитора серія А №003844, виданий рішенням АПУ № 79 від 25.06.1999 р., подовжено строком дії до 25.05.2018 р
Телефон e-mail	596-96-50 office@euroaudit.kiev.ua
<b>Місце проведення аудиту:</b> 04070, м. Київ, Контрактова площа, буд. 10-А.	

### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту (ПВЗНІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент»)	Додаткова угода № 6 від 18.01.2017 р. до договору Договір № 15/04/1 від 15.04.2013 року.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	18.01.2017 р. –31. 01.2017 р.

**Аудитор**  
Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»  
сертифікат аудитора серія А №003844, виданий  
рішенням АПУ №79 від 25 червня 1999 р.,  
строком дії до 25 червня 2016 р.

\_\_\_\_\_ **Л.С.Заєць**

31.01.2017 року

м. Київ, пр. Глушкова, 1 пав. 77