Ukraine, 58/2т, Artema str., Kiev; www.audits.kiev.ua Україна, м.Київ, вул. Артема, 58/2; tel/тел.: 044 501 24 41, 484 03 27, 229 51 21

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву та учасникам**
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**
**«ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

***Звіт щодо аудиту фінансової звітності***

## Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (надалі – КУА, Товариство), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2018р., Звіту про фінансові результати за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КУА на 31 грудня 2018р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

## Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до КУА згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Оцінка вартості фінансових інструментів. Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з значущістю вкладень у фінансові інструменти, а також у зв'язку зі складністю оцінки деяких фінансових інструментів.

Поточні фінансові ринки схильні до впливу різних зовнішніх і внутрішніх факторів і є волатильними, тому оцінка фінансових інструментів може значно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та розкрито в примітках у розділі «Справедлива вартість фінансових інструментів». Фінансові інструменти, оцінюються за справедливою вартістю, за рівнями ієрархії визначення справедливої вартості. Рівні відповідають можливості прямого визначення справедливої вартості на основі ринкових даних. Значний обсяг інвестицій в цінні папери припадає на інструменти, які не обертаються на активному ринку.

У 2018 році Товариство збільшило обсяг інвестицій в портфель фінансових активів; оцінює з використанням методик оцінки на основі вихідних спостережуваних даних. В рамках аудиторських процедур ми вивчили розроблені фахівцями товариства методики оцінки, а також джерела істотних припущень, використані при визначенні справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу без будь-яких вирахувань витрат на здійснення операцій. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методів дисконтованих грошових потоків.

Ми виконали детальне тестування (на вибірковій основі) значимих фінансових інструментів щодо використаних моделей і припущень. Ми також проаналізували відповідність розкритою товариством інформації про оцінку таких фінансових інструментів, включаючи інформацію про використання істотних вихідних даних поставленим вимогам МСФЗ.

**Пояснювальний розділ**

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, 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 КУА. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності КУА 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати КУА чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування КУА.

**Відповідальність 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 не виявлення 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 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 КУА 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 неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити КУА припинити свою діяльність на безперервній основі.

• Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано

вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

*Звіт щодо фінансової звітності*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**
**(звіт незалежного аудитора)**
**щодо річної фінансової звітності**
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**
**«ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
**станом на 31 грудня 2018 року**

**Керівництву та учасникам**
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**
**«ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) провела аудит поданого в додатку балансу станом на 31.12.2018р. (валюта балансу складає 20 839тис.грн.), що додається, звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал, а також приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився, Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (надалі – КУА, Товариство, Компанія) (ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно з рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2011 р. № 1141 (строк дії ліцензії: з 29.12.2011 р. - необмежений), місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, 2-А).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво КУА. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки. Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній

контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

| Посада | Прізвище, ім'я, по батькові | Документ про признання/переведення/ звільнення на посаду | Пряме та/або опосередковане володіння часткою у статутному капіталі (фонді) компанії з управління активами |
|---|---|---|---|
| Генеральний директор | Щукін Дмитро Вікторович | Протокол загальних зборів учасників ТОВ"КУА "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 02.03.2017р. №01/17, наказ про вступ на посаду від 03.03.2017р. №5-К | Пряме - 3,6%<br><br>Опосередковане - 44,9694% |
| Головний бухгалтер | Лозова Наталія Сергіївна | Наказ про переведення на іншу посаду від 25.11.2014р. №6-К | 0% |
| Внутрішній аудитор | Олійник Наталія Іванівна | Дата прийняття - 01.03.2013р. | 0% |
| Ревізор | Белан Наталія Станіславівна | Призначено Протоколом загальних зборів учасників №3/14 від 24.11.2014р. | 0% |

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибіркову тематичну перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258(надалі - Закон 2258), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», Рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 «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», нормативів аудиту в Україні.

Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

**Основні відомості про КУА**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент», зареєстроване Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією 04.08.2006 р., номер запису 1 071 102 0000 021306, код за ЄДРПОУ 34539113, місцезнаходження: 04071, м.Київ, вул. Костянтинівська, 2-А.

07 березня 2017 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції на виконання рішення Загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №01/17 від 02.03.2017р.(реєстраційний номер справи 1_071_021306_29, код 196628533244).

07 листопада 2018 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції на виконання рішення Загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №07/18 від 05.11.2018р.(реєстраційний номер справи 1_071_021306_29, код 273438599555).

Товариство створено та діє у відповідності до законодавства України та Статуту. У своїй діяльності керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», з урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність», іншими, прийнятими відповідно до них нормативно-правовими актами, положеннями чинного Статуту, а також внутрішніми правилами, процедурами, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Відповідно до Статуту, статутний капітал становить 19 703 125 грн. та розподілений між учасниками наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Новий поділ», код ЄДРПОУ 34603052, місцезнаходження: 04071, м.Київ, вул. Костянтинівська, 2-А – частка в Статутному капіталі 90 %, що становить 17 732 812,50грн.;

- Публічне акціонерне товариство «Діамантбанк», Код ЄДРПОУ 23362711, місцезнаходження: 04070, м.Київ, Контрактова площа,10-а – частка в Статутному капіталі 6,4%, що становить 1 261 000,00грн.;

- Щукін Дмитро Вікторович, код 2860613072, місцезнаходження: 02095, м.Київ, Дарницький район, вул. А.Ахматової, будинок 43, квартира 90 – частка в Статутному капіталі 3,6%, що становить 709 312,50грн.

Відповідно до статуту, Товариство є юридичною особою: має відокремлене майно, право від свого імені укладати угоди, набувати майнових та немайнових прав, нести обов'язки, виступати в суді, зокрема у господарському чи третейському, в якості сторони, третьої особи тощо.

Товариство створюється для надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування, страхових компаній) та адміністрування недержавних пенсійних фондів з метою одержання прибутку.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ») Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами»
- одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або недержавних пенсійних фондів;
- управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Відповідно до Статуту в новій редакції, Товариство може здійснювати управління іпотечним покриттям. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством України. У разі, якщо здійснення будь-якого з вищезазначених видів діяльності потребує спеціального дозволу (ліцензії), Товариство здійснює таку діяльність лише за умови отримання необхідного дозволу (ліцензії). У ЄДРПОУ стосовно Компанії міститься наступна інформація:

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ТОВ "КУА "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ") |
| Організаційно-правова форма | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Назва юридичної особи | "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 34539113 |

| | |
|---|---|
| Місцезнаходження юридичної особи | 04071, м.Київ, ВУЛИЦЯ КОСТЯНТИНІВСЬКА, будинок 2-А |
| Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник -- фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДІАМАНТБАНК" Код ЄДРПОУ засновника: 23362711<br>Адреса засновника: 04070, м.Київ, Подільський район, КОНТРАКТОВА ПЛОЩА, будинок 10-А Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1261000.00<br><br>ЩУКІН ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ<br>Адреса засновника: 02095, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ А. АХМАТОВОЇ, будинок 43, квартира 90<br>Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 709312.50<br><br>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВИЙ ПОДІЛ"<br>Код ЄДРПОУ засновника: 34603052<br>Адреса засновника: 04071, м.Київ, Подільський район, ВУЛИЦЯ КОСТЯНТИНІВСЬКА, будинок 2-А<br>Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17732812.50<br><br>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) В УЧАСНИКА (ЗАСНОВНИКА) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ЯКЩО УЧАСНИК (ЗАСНОВНИК) - ЮРИДИЧНА ОСОБА - 34603052, ЩУКІН ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ, УКРАЇНА , 02095 М.КИВ ДАРНИЦЬКИЙ Р-Н, ВУЛИЦЯ А.АХМАТОВОЇ, 43, КВАРТИРА,90<br><br>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ТОВ "НОВИЙ ПОДІЛ" (ЄДРПОУ - 34603052) - ЛИТВИНОВА ГАННА СЕРГІЇВНА, 06.08.1982 Р/Н , ГРОМАДЯНКА УКРАЇНИ, УКРАЇНА, 03058, КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ЗАХІДНА, БУДИНОК 14, КВАРТИРА 20 |
| Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування | Розмір (грн.): 19703125.00 |
| Види діяльності | Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;<br>Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;<br>Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;<br>Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний) |
| Відомості про органи управління юридичної особи | ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ |
| Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені | ЩУКІН ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ - керівник |

| | |
|---|---|
| юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи | |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" | Дата запису: 04.08.2006<br>Номер запису: 1 071 102 0000 021306 |
| Місцезнаходження реєстраційної справи | Подільська районна в місті Києві державна адміністрація |
| Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку: | ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 10.08.2006<br><br>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПОДІЛЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39467012; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 08.08.2006; Номер взяття на облік: 15751<br><br>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПОДІЛЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39467012; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 07.08.2006; Номер взяття на облік: 02-11687 |
| Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік | Код КВЕД 66.30 Управління фондами |
| Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності | Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 02-11687; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5 |
| Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою | Телефон 1: 0444516006 |

В періоді, що перевірявся, Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» діяло на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АГ № 580096 від 19.12.2011р., строк дії необмежений з 19.12.2011р., рішення ДКЦПФР України №1141 від 19.12.2011р.; Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 12.01.2007р., реєстраційний номер 966, видане ДКЦПФР України.

Чисельність працівників станом на 31.12.2018р. складає 7 осіб. ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

На момент проведення перевірки інституційними інвесторами, активи яких перебувають в управління КУА, є:

- Пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Діамант – приватний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331347;

- Відкритий недержавний пенсійний фонд «Надійна перспектива», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36125875.

На підставі розрахунків пруденційних нормативів на виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, зі змінами та доповненнями, що визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також встановлює періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків, а також даних, на основі яких здійснюються розрахунки, до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку проведено розрахунок пруденційних нормативів.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597 із урахуванням Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, можна зробити висновок, що Компанія дотримувалась нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями.

На основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА, можна зробити висновок, що ступінь ризику КУА низький.

У своїй діяльності КУА керується Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»; Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок»; Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»; Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Положенням 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», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 02.10.2012р. №1343 із змінами, «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів»,

затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 06.08.2013р. №1414, «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 із змінами, «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, «Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року №1281, зі змінами та доповненнями, положеннями чинного Статуту, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Метою діяльності КУА є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників КУА.

КУА має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування - пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія КУА є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. КУА самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

Вищим органом КУА є Загальні збори Учасників Товариства. Загальні збори Учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

Корпоративне управління здійснюється, розподіл прав і обов'язків між учасниками стосовно управління, на нашу думку, по правилах та процедурах прийняття рішень щодо діяльності КУА.

Аудитор отримав розуміння основних заходів, які КУА використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як КУА ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»).

В Товаристві, на виконання відповідних нормативно – правових актів НКЦПФР, запроваджена та існує система внутрішнього аудиту (контролю), наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) від

24 листопада 2014р. та Положення про організацію системи управління ризиками в Товаристві від 24 листопада 2014 року (затверджені Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №3/14 від 24.11.2014 року).

На момент перевірки у товариства відсутні прострочені або несплачені штрафні санкції, що накладалися органами державної влади, у тому числі, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

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

***Перелік пов'язаних осіб***

| Група | № п/п | Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи | Частка у статутному капіталі , % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | ***Власники – юридичні особи*** | | | |
| | 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВИЙ ПОДІЛ» | 34603052 | 90,00 |
| | 2 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІАМАНТБАНК» | 23362711 | 6,40 |
| Б | ***Власники – фізичні особи*** | | | |
| | 1 | Щукін Дмитро Вікторович | 2860613072 | 3,6 |
| | | | | |
| В | ***Керівник Товариства*** | | | |
| | 1 | Щукін Дмитро Вікторович | 2860613072 | 3,6 |
| | | ***Всього:*** | | **100** |

***Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2018 року:***

| № з/п | Найменування пов'язаної сторони | Частка у статутному капіталі, % | Сума операції, тис. грн. (за рік) | Операції |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Щукін Дмитро Вікторович | 3,6 | 950 | Надання позики згідно договору позики №02/2018 від 18.04.2018 року |
| 2 | Щукін Дмитро Вікторович | 3,6 | 220 | Отримання позики згідно договору позики №01/2018 від 12.03.2018 року |

**Стан бухгалтерського обліку та звітності**

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, 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, затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р., Міжнародних стандартів аудиту №800 «Аудиторський висновок про виконані завдання з аудиту спеціального призначення» та №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» тощо.

Щодо окремих компонентів фінансової звітності КУА повідомляємо наступне:

Ведення обліку та формування звітності КУА здійснювалося відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік КУА збігається з календарним роком. За достовірність бухгалтерської звітності несе відповідальність керівництво Компанії.

У КУА є Наказ №1 від 02.01.2015р. про облікову політику підприємства, який враховує сукупність принципів, методів та процедур, актуальні вимоги МСФЗ, що використовуються Компанією для складання і подання фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється з використанням комп'ютерної інформаційної системи «1С: Підприємство» версія 8.3. Реєстрація операцій в регістрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік операцій та фінансова звітність відповідали вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, затвердженим Міністерством фінансів України.

За період, що перевірявся КУА відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалася наступних принципів обліку:

–повне висвітлення (відображення всієї інформації, здатної вплинути на рішення, що ухвалюється);

–превалювання сутності над формою (операції враховуються відповідно з їх сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми);

–завбачливість (попередження заниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів);

–нарахування та відповідність доходів і витрат;

–послідовність (застосування обраної облікової політики).

–безперервність діяльності (передбачення подальшого продовження діяльності Товариства).

Основними оцінками, що застосовувались під час складання фінансових звітів є: первісна (історична) вартість, балансова вартість та справедлива (ринкова) вартість. При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання. При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час. Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

КУА подавав фінансову звітність до контролюючих органів протягом 2018р. у відповідності до вимог статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, інших нормативних актів.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності КУА за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану КУА, результатів її операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності КУА.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан КУА не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність КУА у майбутньому - не виявлено.

Під час перевірки встановлено, що товариство дотримувалося вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних фондів.

З 2014р. КУА існує система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки та відповідає вимогам законодавства. Служба внутрішнього аудиту (контролю) КУА - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Внутрішній аудит КУА - це діяльність з надання незалежних і об'єктивних рекомендацій, консультацій та висновків, спрямованих на удосконалювання діяльності КУА. Внутрішній аудит допомагає Компанії досягти

поставленої мети, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки й підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи контролю й корпоративного управління.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України. Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (надалі – КУА, Товариство), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2018р., Звіту про фінансові результати за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КУА на 31 грудня 2018р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів фінансової звітності, чинних в Україні.

*Звіт про інші правові та регуляторні вимоги*

**Облік основних засобів. Перевірка нарахування зносу**

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» на початок і кінець звітного періоду наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності). Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що балансова вартість не може бути відшкодована. Нарахування амортизації активу починається з дати введення в експлуатацію.

Вибірковою перевіркою порядку обліку основних засобів порушень не встановлено. Протягом періоду, що перевірявся, КУА проводила операції з основними засобами.

Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2018р. складала 96тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 118тис.грн. Знос основних засобів станом на 01.01.2018р. складав 52тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 66тис.грн. Залишкова вартість основних засобів станом на 01.01.2018р. складала 44тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 52тис.грн.

**Облік матеріальних запасів**

Запаси у фінансовій звітності відображені згідно МСБО 2 «Запаси». Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей. Собівартість придбаних запасів складається із їх вартості та/ або інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх оприбуткуванням. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не

змінювався та відповідає вимогам МСБО 2. Переоцінка товарно-матеріальних цінностей не проводилась. Вибірковою перевіркою порядку обліку запасів порушень не встановлено. Вартість запасів станом на 01.01.2018р. складала 10тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 6тис.грн.

**Вартість чистих активів**

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів КУА на підставі даних Балансу станом на 31.12.2018р. на виконання вимог п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України яким передбачено: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.» та на виконання вимог п.3 ст.31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. № 2275-VIII:

| | | |
|---|---|---|
| **Активи**: | Розділ 1 Балансу: | 14 873 тис.грн. |
| | Розділ 2 Балансу: | 5 966 тис.грн. |
| | **Всього:** | **20 839 тис.грн.** |
| **Зобов'язання**: | Розділ 3 Балансу: | 140 тис.грн. |
| | **Всього:** | **140 тис.грн.** |

**Розрахунок вартості чистих активів:**

**Активи - Зобов'язання = (20 839 – 140) = 20 699 тис.грн.**

Вартість чистих активів станом на 31.12.2018 року складає 20 699тис.грн., при статутному капіталі 19 703тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року складає 20 567тис.грн., за 2018р. Товариство збільшило показник на 132тис.грн., що в порівнянні 2018р. до 2017р. у відсотках становить +0,64%.

**Облік фінансових інвестицій**

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю, а у фінансовій звітності відображаються у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», як фінансовий актив доступний для продажу. Переоцінка справедливої вартості фінансових інвестицій відображається у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших доходів (дооцінка – прибуток) та інших витрат (уцінка – збиток).

Акції українських емітентів, які не внесені до біржового списку, та акції емітентів, що виключені з біржового списку організаторів торгівлі, оцінюються за останньою балансовою вартістю. Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинений та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких

цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Ринкова вартість українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Якщо на дату, за яку здійснюється оцінка активів, біржовий курс акцій, що входять до складу активів та перебувають у біржовому списку фондової біржі, не визначено, оцінка таких акцій здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Усі цінні папери на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Зменшення корисності визнається на кожну дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами. Об'єктивними доказами вважаються: фінансові труднощі емітента; ймовірність банкрутства; фінансова реорганізація емітента; зникнення активного ринку для цінних паперів через фінансові труднощі емітента; зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю. Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій порушень не виявлено.

Обсяг поточних фінансових інвестицій станом на 01.01.2018р. складав 4 529тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 5 122тис.грн.

**Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій**

Безготівкові розрахунки між КУА та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між КУА та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Кошти з рахунку списувалися за платіжними дорученнями розпорядника коштів на підставі виставлених рахунків. Суми коштів, що зараховані або списані з розрахункового рахунку, відповідно, відображені в оборотній відомості та фінансовій звітності. Залишки коштів на розрахункових рахунках відповідають залишкам, відображеним в обліку по рахунку Рахунки в банках.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку відображаються загальним добутком, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

На поточних рахунках в банках станом на 01.01.2018р. – 183тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 10тис.грн.

**Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість**

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводився у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, резерву сумнівних боргів Товариство не створювало. Дебіторська заборгованість класифікується як торгова

дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість згідно з МСБО 39. Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як: поточна (одержання очікуваного в продовж поточного року або операційного циклу) та довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості та поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Первісна оцінка її здійснюється за чистою реалізаційною вартістю, переданих активів, при оцінці її за амортизованою собівартістю застосовувати вимоги до зменшення корисності згідно до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення, а довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстрочених податків на прибуток) враховується з урахуванням її виду по амортизації або по дисконтова ній вартості. Подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється наступним чином:

- довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, оцінюється за її теперішньою вартістю з урахуванням ставки дисконтування (процентної ставки), визначеної договором. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо вона погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

- довгострокова дебіторська заборгованість, на яку проценти не нараховуються, оцінюється за її теперішньою вартістю без урахуванням ставки дисконтування (процентної ставки), встановленої на рівні облікової ставки Національного банку України.

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводилися у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, резерву сумнівних боргів КУА не створювала.

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку дебіторської заборгованості порушень не виявлено. За даними обліку Товариства у нього відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу станом на 01.01.2018р. складає 15 942тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 15 649тис.грн. Розмір кредиторської заборгованості станом на 01.01.2018р. - 141тис.грн., станом на 31.12.2018р. –140тис.грн.

**Власний капітал**

У Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» зареєстрований (пайовий) капітал на початок року – 19 703тис.грн. і протягом року був незмінний та відповідає заявленому у Статуті. Оплачений повністю. Щодо порядку, правильності формування та сплати пайового капіталу, що відбувався в попередніх звітних періодах, було висловлено умовно-позитивну думку незалежним аудитором – ТОВ «АФ «Євроаудит» та відображено у аудиторському звіті від 23.01.2017 року (Заєць Л.С., сертифікат аудитора серія А №003844, виданий рішенням АПУ №79 від 25.06.99р., строком дії до 25 червня 2016р.).

Резервний капітал КУА на початок року – 88тис.грн., станом на 31.12.2018р. - 96тис.грн.

Власний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» станом на 01.01.2018р. складав 20 567тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 20 699тис.грн. і його розмір за 2018 рік збільшився на 132тис.грн.

**Облік фінансових результатів**

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку Фінансові результати. Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ. Доходи (витрати) за одноразовими послугами визнаються без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються).

Доходи (витрати) за безперервними послугами визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи. Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності в періоді, що перевірявся.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2018р. становив 776тис.грн., на 31.12.2018р. – 900тис.грн. За 2018 рік КУА отримало прибуток 132тис.грн., з яких 8тис.грн. спрямувало на формування резервного капіталу.

Впродовж 2018 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

**Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону №2258**

**На виконання вимог статті 14 Закону №2258, відповідно до якої в** аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися наступна інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – враховуючи критерії щодо осіб, які зобов'язані формувати такий звіт, керуючись п.7. ст.11 Закону №996 від 16.07.99, КУА не складає зазначений звіт;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори учасників;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 02.02.2019р., згідно з Протоколом Загальних зборів учасників №02/19;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосовування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедур і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливлює більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявлені помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»).

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету та 13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту, аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудитор: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ»; код ЄДРПОУ 32621402; Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0356 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №271/4 від 30.05.2013р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А№005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: +38044 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 08.02.2019р. по 20.02.2019р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг від 08.02.2019р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

***Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.***

***Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.***

***Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.***

***Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.***

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А№005016)

Іванченко Ольга Сергіївна

20 лютого 2019 року

офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

Із звітом ознайомлені від

товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент»

Керівник _____/ Щукін Д.В./

Головний бухгалтер _____/Лозова Н.С./