

**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

**Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Діамант-інтервальний», активи якого перебувають в управлінні  
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами  
«Діамант Інвест Менеджмент» станом на 31.12.2015 року**

**підготовлений незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма  
«ЄВРОАУДИТ»**

*1. Адресат:*

*Аудиторський звіт призначається для керівництва ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» - Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «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.*

## **2. Висновок щодо фінансових звітів**

Ми провели аудиторську перевірку річних фінансових звітів Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальний», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (надалі - ПІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент»), що включають: баланс станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан ПІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент», а також фінансові результати його діяльності, рух його грошових коштів та власного капіталу згідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог нормативно-правових актів регулюючого органу.

## **3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень

унаслідок шахрайства або помилки; за виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності); за стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

#### **4. Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та помилок. Аудит передбачав виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми для висловлення аудиторської думки і надають підстави для надання аудиторського висновку (звіту).

#### **5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

При складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» взагалі дотрималось вимог МСФЗ. При цьому:

- аудитор не спостерігав за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 01.11.2015 р., оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності підприємства, а також внаслідок згаданого обмеження обсягу аудиту, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності. Також зазначаємо, що інвентаризацію на підприємстві проводила інвентаризаційна комісія з належним оформленням матеріалів і результатів інвентаризації, яким ми висловлюємо довіру, керуючись вимогами МСА;
- аудитор не мав змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки стосовно деяких сум дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства, оскільки в документах підприємства були відсутні акти звірки з певними контрагентами.

На думку аудитора, можливий вплив на фінансову звітність наведених зауважень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

#### **6. Висловлення думки (умовно-позитивна думка)**

На думку аудитора, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно - позитивної аудиторської

думки про те, що фінансова звітність, підготовлена на концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ППФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати і рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату. Фінансові звіти складені у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### 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, zareєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією. Свідоцтво від 26.07.1999 р., запис № 1 068 120 0000 000279
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	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 і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР
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.) Коряк Олена Геннадіївна сертифікат аудитора серія А №004940, виданий рішенням АПУ №104 від 30 листопада 2001 року, строком дії до 30 листопада 2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Сертифікат аудитора серія А №004940, виданий рішенням АПУ №104 від 30 листопада 2001 року, строком дії до 30 листопада 2020 р.
Телефон e-mail	596-96-50 office@euroaudit.kiev.ua

**Місце проведення аудиту:** 04070, м. Київ, Конtrakтова площа, буд. 10-А.

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

Дата и номер договору на проведення аудиту (ППФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент»)	Додаткова угода №5 від 11.01.2016 р. до договору Договір № 15/04 /01 від 15.04.2013 року.
--	--

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту 11.01.2016 р. – 12.02.2016 р.

Підпис аудитора, який проводив перевірку



Коряк О.Г.

12.02.2016 року

Річні фінансові звіти загального призначення та річний звіт

ПФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» підтверджує  
ТОВ «АФ «Євроаудит» (свідоцтво № 2126 видане аудиторською палатою України  
23.02.2001 р. чинне до 29.10.2020 р.)

Директор аудиторської фірми

“Євроаудит” (сертифікат аудитора серії А  
№ 003844 виданий 25.06.99 р. чинний до 25.06.18 р.)  
пр-кт Академіка Глушкова, буд.1



Л.С. Заєць