

Інтер'єр-бюльвар

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)
Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Євроаудит»**

м. Київ – 2014

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(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 2013 року

1. Адресат

Аудиторський висновок призначається для керівництва ТОВ «Компанія з управління активами «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.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2. Вступний параграф:

2.1. Основні відомості про Пайовий інтервальный диверсифікований інвестиційний фонд «Діамант-інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (надалі «Фонд»):

Повне найменування інвестиційного Фонду: Пайовий інтервальный 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: інтервальный.

Вид Фонду: диверсифікований.

Скорочена назва: ППДІФ «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, 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: 01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, буд. 3. Телефон: (044) 279-13-25, факс: (044) 279-13-22.

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, Площа Контрактова, 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 04.08.06 р. (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 № 093322 від 04.08.06 р.). Реєстраційний номер юридичної особи ЄДР: 1 071 102 0000 021306.

12.12.2012 р. Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією була зареєстрована нова редакція статуту ТОВ «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент», пов'язана із приведенням статуту у відповідність до вимог чинного законодавства.

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).

2.3. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості

Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122-2 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із 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 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти» та інших.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р., «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080, «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 02.10.2012 № 1343, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з урахуванням вимог «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 р. № 1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

Фінансова звітність Фонду підготовлена згідно формату Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Облікова політика Фонду, в основному, відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Фонду станом на кінець останнього дня звітного року.

2.4. Опис перевіреної фінансової звітності

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів які складають повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2013 р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2013 р.,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2013 р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2013 р.,
- форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2013 р.

та Статут ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент», ліцензії, свідоцтва, регламент, проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, а також зміни до нього, реєстри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, необхідні пояснення посадових осіб.

Висновок щодо фінансової звітності

На нашу думку, фінансова звітність справедливо й достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан **Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальный» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент»** на 31 грудня 2013 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2013 року.

Не висловлюючи умовно-позитивної думки, ми звертаємо увагу на те, що Аудитор не спостерігав за проведенням щорічної інвентаризації активів та зобов'язань Фонду.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Організація бухгалтерського обліку Фонду здійснюється у відповідності до нормативно-правових актів, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні. Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-ХІУ, із змінами та доповненнями, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з урахуванням «Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 26.11.2013 року № 2669.

Бухгалтерський облік компанії з управління активами і інститутів спільного інвестування ведеться відокремлено, як цього вимагає Закон України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 від 05.07.2012 р. Господарські операції відображаються у відповідності до нормативних актів про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Перевірка аналітичного та синтетичного обліку та їх відповідності один одному порушень не виявила.

Розкриття інформації за видами активів

Оборотні активи. Станом на 31.12.13 р. у складі оборотних активів Фонду облікована дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (р.1140) в сумі 6,0 тис. грн. Залишки грошових коштів на поточному рахунку Фонду в національній валюті в сумі 35,0 тис. грн., на депозитному рахунку – 1630,0 тис. грн. Всього грошових коштів (р.1165) – 1 665,0 тис. грн.

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Правління Національного Банку України 15.12.2004 року № 637.

Операції з грошовими коштами відповідають діючим законодавчим актам України.

Облік руху грошових коштів здійснюється з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р., зареєстрованої в Мініюсті України 29.03.2004 р. за № 377/8976.

Розкриття інформації у фінансовій звітності про дебіторську заборгованість здійснено відповідно до вимог з **П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»**, затвердженого наказом Міністерства України від 18.10.1999 р. № 237, зареєстрованого в Міністерстві України 25.10.1999 р. під № 725/4018.

Склад та структура активів Фонду відповідають встановленим НКЦПФ нормативам щодо складу та структури активів венчурного ІС1.

Розкриття інформації про зобов'язання

Розкриття інформації про зобов'язання Фонду здійснювалось згідно **П(С)БО 11 «Зобов'язання»**, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. Сума поточних зобов'язань Фонду за розрахунками із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.13 р. складає 19,0 тис. грн.; за послуги, пов'язані із забезпеченням діяльності Фонду - Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013 року - 4,0 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

Аудитор підтверджує правильність розкриття інформації щодо власного капіталу Фонду згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема **П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал»**.

За даними бухгалтерського обліку власний капітал Фонду станом на 31.12.13 р. складає 1 648,0 тис. грн., у т.ч.:

- Пайовий капітал (зареєстрований НКЦПФР випуск інвестиційних сертифікатів) - 20 000 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 888,0 тис. грн.;
- Неоплачений капітал – 19 240,0 тис. грн.

Розбіжностей з даними фінансової звітності не встановлено.

Розміщення інвестиційних сертифікатів здійснено у кількості 760 (сімсот шістдесят) штук, в т.ч.:

- у сумі 760 000,00 грн. (сімсот шістдесят тисяч гривень 00 копійок) кількістю 760 (сімсот шістдесят) штук за номінальною вартістю 1000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок), які розміщувались (первісно) ТОВ «Спеціаліст цінні папери»:

Адреса: Україна, 01103, м. Київ, бул. Дружби Народів, 24/2, код за ЄДРПОУ – 34354646, п/р 2650233029 в АБ «Діамантбанк», МФО 320854. Генеральний директор: Піхота П.М., що діяв на підставі статуту. Кошти, отримані від інвестора в оплату інвестиційних сертифікатів Фонду надійшли на поточний рахунок № 26508325002 у ПАТ «Діамантбанк», МФО 320854: 20.11.2008 р.- 760 000,00 грн. (сімсот шістдесят тисяч гривень 00 копійок) згідно договору купівлі продажу цінних паперів № Д-687/08 від 20.11.2008 р.

Станом на 31.12.2013 року власником інвестиційних сертифікатів у кількості 760 (сімсот шістдесят) штук є **Громадянин України Плахотній Валерія Васильовича**, ідентифікаційний номер 2811216036.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

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.

Станом на 31.12.2013 року активи Фонду складають 1 671,0 тис. грн., зобов'язання – 23,0 тис. грн. Вартість чистих активів Фонду на кінець звітного періоду – 1 648,0 тис. грн. Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб – резидентів – 760 штук. Вартість чистих активів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат – 2 167,83 грн.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

Облік реалізації продукції (цінних паперів) Фонду здійснювався у відповідності до П(С)БО 15 «Дохід». Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог П(С)БО 16 «Витрати». Облік доходів ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.

Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 «Доходи від реалізації» по субрахункам у відповідності з чинним законодавством. По даному питанню перевіркою порушень не встановлено. Фінансовий результат діяльності підприємства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

Фінансовий результат Фонду за 2013 рік – чистий прибуток в сумі 274,0 тис. грн.

На думку Аудитора, інформація про фінансові результати Фонду розкрита відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

2.5. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: здійснення діяльності Товариства згідно із законами та нормативними актами, розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.6. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «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 (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» безперервно продовжувати діяльність.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» безперервно продовжувати діяльність.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

2.7. Аудиторська думка

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Обмеження обсягу роботи аудитора

Аудитор не мав змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки стосовно оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості.

На думку аудитора, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і не містить істотних суперечностей.

Умовно-позитивна думка:

Аудиторська думка сформульована відповідна до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у попередньому параграфі, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності *Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент»* за 2013 рік. Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність *Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «Діамант-інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент»* в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2013 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, способів фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ПДІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в ПДІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» визначають Загальні збори учасників ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент», а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює генеральний директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ПДІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» в наслідок шахрайства.

2.8. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

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 ПДІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» станом на 31.12.2013 року становить 1 671,0 тисяч гривень.

Розкриття інформації про зобов'язання Фонду здійснювалось згідно П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. Сума поточних зобов'язань Фонду за розрахунками із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.13 р. складає 19,0 тис. грн.; за послуги, пов'язані із забезпеченням діяльності Фонду - Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013 року - 4,0 тис. грн.

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог П(С)БО 16 «Витрати». Визначення фінансового результату проведено правильно. Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності.

Фінансовий результат Фонду за 2013 рік – чистий дохід в сумі 274,0 тис. грн.

На думку Аудитора, інформація про фінансові результати Фонду розкрита відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Аудитор підтверджує

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

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

Станом на 31.12.2013 року активи Фонду складають 1 671,0 тис. грн., зобов'язання – 23,0 тис. грн. Вартість чистих активів Фонду на кінець звітного періоду – 1 648,0 тис. грн. Кількість інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб – резидентів – 760 штук. Вартість чистих активів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат – 2 167,83 грн.

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.

Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Розмір активів фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

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 №24/1 від 12.12.2012 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.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку

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

№ /п	Найменування	Код за ЄДРПОУ	Дата, номер та орган реєстрації	Місцезнаходження	Частка у статутному фонді КУА
-	-	-	-	-	-

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, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не було.

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, zareestrowane Golosiv's'koyu rayonnoyu u місті Києві державною адміністрацією. Свідоцтво від 26.07.1999 р., запис № 1 068 120 0000 000279 Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 27.01.2016 р. Свідоцтво ДКЦПФР про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АБ № 000245, видане 15.03.2007р. (чинне до 27.01.2016 р.)
Номер, дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію	
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів	
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Коряк Олена Геннадіївна сертифікат аудитора серія А №004940, виданий рішенням АПУ №104 від 30 листопада 2001 року, строком дії до 30 листопада 2015 р. 596-96-50 office@euroaudit.kiev.ua
Телефон e-mail	

Місце проведення аудиту: 04070, м. Київ, Площа Контрактова, буд. 10-А.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту (ПДІФ «Діамант-інтервальний» ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент»)	Додаткова угода №3 від 17.02.2014. до Договору №15/04/01 від 15.04.2013.
---	--

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	17.02.2014 р. – 28.03.2014 р.
--	-------------------------------

Підпис аудитора, який проводив перевірку

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.

28.03.2014 року



Коряк О.Г.

Л.С.Заєць

м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав. 77

Прошнуровано, пронумеровано
та скріплено печаткою
17 (одиннацятим)
аркушів



Директор
ТОВ «Аудиторська фірма
«Євроаудит»
Заець ЛС