



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
та третім особам, за необхідності**

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 2017р., Звіту про фінансові результати за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КУА на 31 грудня 2017р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів фінансової звітності, чинних в Україні.

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.

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 край 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.

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



Григоренко Ольга Сергіївна

20 лютого 2018 року
офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з
управління активами «Діамант Інвест Менеджмент»
станом на 31 грудня 2017 року

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
та третім особам, за необхідності

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 31.12.2017р. (валюта балансу складає 20 708тис.грн.), що додається, звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал, а також приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (надалі – КУА, Товариство, Компанія) (ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АГ № 580096 від 29.12.2011р., строк дії необмежений з 29.12.2011р.)(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. Відповідальними за фінансово-господарську діяльність за вказаний період були:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Документ про призначення/переведення/ звільнення на посаду	Пряме та/або опосередковане володіння часткою у статутному капіталі (фонді) компанії з управління активами
Генеральний директор	Гонор Дмитро Юрійович	Протокол загальних зборів учасників ТОВ"КУА "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 02.03.2017р. №01/17, відкликано з 02.03.2017р.	Пряме – 0% Опосередковане – 0,5814%
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% 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%

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності: Щукін Дмитро Вікторович (Генеральний директор), Олійник Наталія Іванівна (керівник служби внутрішнього аудиту), ТОВ «Новий поділ» (Щукін Д.В. директор, розмір частки у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи 49,966%), Відкритий недержавний пенсійний фонд «Надійна перспектива» (Щукін Д.В. Голова ради (керівник), ТОВ «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» (Щукін Д.В. Генеральний директор, розмір частки у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи 48,5694% (загальна опосередкована участь)); Щукін Андрій Вікторович (рідний брат Щукіна Дмитра Вікторовича) директор (керівник) в ТОВ «Сільськогосподарське підприємство «ММП Інвест», ТОВ «Сільськогосподарське підприємство «ММП+», Директор (керівник), голова комісії з припинення або ліквідації Адвокатського об'єднання «Адвокатська компанія «Керезь, Щукін та Соткілава», учасник на 49,5% ТОВ «ІНТЕР-ВЕНТ».

Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибірку тематичну перевірку у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-ХІІ, 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, надалі також – 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).

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: 04070, м.Київ, Контрактова площа,10-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.;

- Шукін 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 Адреса засновника: 04070, м.Київ, Подільський район, КОНТРАКТОВА ПЛОЩА, будинок 10-А Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1261000.00 ЩУКІН ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ Адреса засновника: 02095, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ А. АХМАТОВОЇ, будинок 43, квартира 90 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 709312.50 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВИЙ ПОДІЛ" Код ЄДРПОУ засновника: 34603052 Адреса засновника: 04070, м.Київ, Подільський район, КОНТРАКТОВА ПЛОЩА, будинок 10-А Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17732812.50 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) В УЧАСНИКА (ЗАСНОВНИКА) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ЯКЩО УЧАСНИК (ЗАСНОВНИК) - ЮРИДИЧНА ОСОБА - 34603052, ЩУКІН ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ, УКРАЇНА, 02095 М.КИЇВ ДАРНИЦЬКИЙ Р-Н, ВУЛИЦЯ А.АХМАТОВОЇ, 43, КВАРТИРА,90 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ТОВ "НОВИЙ ПОДІЛ" (ЄДРПОУ - 34603052) - ЛИТВИНОВА ГАННА СЕРГІЙВНА, 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	Розмір (грн.): 19703125.00

його формування	
Види діяльності	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 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 юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ЩУКІН ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ - керівник
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 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 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 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 31.12.2017р. складає 8 осіб. ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

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

- Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Діамант – інтервальний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2211059;

- 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 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 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 господарські товариства»; 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, самокупності 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.

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 2017р. 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 2017р., Звіту про фінансові результати за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КУА на 31 грудня 2017р., 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. Нархування 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 01.01.2017р. складала 93тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 96тис.грн. Знос основних засобів станом на 01.01.2017р. складав 31тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 52тис.грн. Залишкова вартість основних засобів станом на 01.01.2017р. складала 62тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 44тис.грн.

Облік матеріальних запасів

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей не проводилась. Вибірковою перевіркою порядку обліку запасів порушень не встановлено. Вартість запасів станом на 01.01.2017р. складала 9тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 10тис.грн.

Облік нематеріальних активів

Нематеріальні активи враховуються та відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». До нематеріальних активів відносяться немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, не є утримуваними грошима та активами, що мають бути отримані у фіксованій або визначеній сумі грошей, та можуть бути ідентифіковані.

Вибірковою перевіркою порядку обліку нематеріальних активів, порушень не виявлено.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2017р. складала 0тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 0тис.грн. Накопичена амортизація станом на 01.01.2017 року – 0тис.грн, станом на 31.12.2017р. – 0тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2017р. – 0тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 0тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів КУА на підставі даних Балансу станом на 31.12.2017р. 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.»

Активи: Розділ 1 Балансу: 15 777 тис.грн.

Розділ 2 Балансу: 4 931 тис.грн.

Всього: 20 708 тис.грн.

Зобов'язання: Розділ 3 Балансу: 141 тис.грн.

Всього: 141 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (20 708 – 141) = 20 567 тис.грн.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2017 року складає 20 567тис.грн., при статутному капіталі 19 703тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

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 зупинено 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 згідно з 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 01.01.2017р. складав 3 306тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 4 529тис.грн.

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 31 «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 01.01.2017р. – 1 128 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 183 тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

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 дисконтованій 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 кредиторської і дебіторської заборгованостей порушень не виявлено.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу станом на 01.01.2017р. складає 16 031тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 15 937тис.грн.

Розмір кредиторської заборгованості станом на 01.01.2017р. - 237тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 141тис.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 – 82тис.грн., станом на 31.12.2017р. - 88тис.грн.

Власний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» станом на 01.01.2017р. складав 20 476тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 20 567тис.грн. і його розмір за 2017 рік збільшився на 91тис.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. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 «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 01.01.2017р. становив 691тис.грн., на 31.12.2017р. – 776тис.грн. За 2017 рік КУА отримало прибуток 91тис.грн., з яких 6тис.грн. спрямувало на формування резервного капіталу.

Впродовж 2017 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

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 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, 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 12.02.2018р. по 20.02.2018р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг від 25.01.2018р. 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» (сертифікат аудитора А.№005016)



Іванченко Ольга Сергіївна

20 лютого 2018 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



 / Шукін Д.В. /

Головний бухгалтер

 / Лозова Н.С. /

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Діамант Інвест Менеджмент"** Дата (рік, місяць, число) **2018 01 01** за ЄДРПОУ
Територія **М.КІІВ** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД
Середня кількість працівників **1 8**
Адреса, телефон **вулиця Костянтинівська, буд. 2-А, М.КІІВ обл., 04071** **0444516006**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
2018 01 01
34539113
8038500000
240
66.30

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	62	44
первісна вартість	1011	93	96
знос	1012	31	52
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	15 733	15 733
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15 795	15 777
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9	10
Виробничі запаси	1101	9	10
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	292	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	177	204
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 306	4 529
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 128	183
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 128	183
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 918	4 931
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та група вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	20 713	20 708

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19 703	19 703
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	82	88
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	691	776
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	20 476	20 567
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	152	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	152	20
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	85	86
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	12
Усього за розділом III	1695	237	141
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	20 713	20 708

Керівник

Щукін Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Лозова Наталія Сергіївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Генеральний директор

ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Діамант Інвест Менеджмент"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
34539113		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 953	1 381
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 953	1 381
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	7
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 382)	(1 123)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(5)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	265
збиток	2195	(434)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	442	411
Інші доходи	2240	633	400
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(530)	(232)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	111	844
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20)	(152)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	91	692
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	91	692

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21	35
Витрати на оплату праці	2505	1 264	616
Відрахування на соціальні заходи	2510	290	136
Амортизація	2515	37	10
Інші операційні витрати	2520	775	326
Разом	2550	2 387	1 123

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Щукін Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Лозова Наталія Сергіївна

Генеральний директор

ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Діамант Інвест Менеджмент" за ЄДРПОУ (найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2018 01 01

КОДИ		
2018	01	01
34539113		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2017 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 251	1 613
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	19	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	95
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(798)	(462)
Праці	3105	(1 032)	(465)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(278)	(145)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(420)	(280)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(152)	(138)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(268)	(142)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-270	358
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	447	324
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	25
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	7	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 120)	(3 139)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(8)	(30)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-674	-2 820
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	776	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	776	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-944	-2 462
Залишок коштів на початок року	3405	1 128	3 590
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	183	1 128

Керівник

Щукін Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Лозова Наталія Сергіївна

Генеральний директор
ТОВ "Міжнародна група аудиторів"
Іванченко О.С.

Міжнародна
група аудиторів
Ідентифікаційний
код 32621402

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами
"Діамант Інвест Менеджмент"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018

01

01

34539113

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2017

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	19 703	-	-	82	691	-	-	20 476
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	19 703	-	-	82	691	-	-	20 476
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	91	-	-	91
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	6	(6)	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	6	85	-	-	91
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	88	776	-	-	20 567

Керівник

Щукін Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Лозова Наталія Сергіївна

Генеральний директор

ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



Примітки що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення та розкриття інформації.

Примітка 1. Загальні положення

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Діамант Інвест Менеджмент" (надалі по тексту – Товариство) по результатам діяльності у 2017 році підготовлена відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

З 01 січня 2016 року Товариство прийняло Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Перша фінансова звітність Товариства складається на 31.12.2016.

Міжнародні стандарти фінансової звітності є ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, яка надає можливість об'єктивно розкривати і віддзеркалювати існуючі фінансові ризики у звітуючих суб'єктів, а також порівнювати результати їх діяльності з метою забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень. Крім того, МСФЗ якісно впливають на можливості керівництва в області управління організацією і надають значні переваги перед конкурентами. У суб'єктів, які складають звітність за МСФЗ, значно зростає можливість залучити додаткові джерела капіталу та бізнес-партнерів, які допоможуть забезпечити економічне зростання і стабільність. У свою чергу суб'єкти, використовуючи МСФЗ, мають доступ до інформації про фінансовий стан потенційних партнерів, що слугує додатковим інструментом при їх виборі.

Позитивні сторони застосування МСФЗ для Товариства, яке складає фінансову звітність, так і для зовнішніх користувачів є такими:

- це можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень;
- це забезпечення порівнянності звітності з іншими організаціями, незалежно від того, резидентом якої країни вони є і на якій території здійснюють господарську діяльність;
- це можливість залучення іноземних інвестицій і позик, а також виходу на зарубіжні ринки;
- престижність, забезпечення більшої довіри з боку потенційних партнерів;
- це прозорість інформації, що забезпечується шляхом дотримання правил її складання, а також поясненнями і численними примітками до звітності.

Примітка 2. Основна діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Діамант Інвест Менеджмент" є юридичною особою – предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній). Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

Товариство може здійснювати діяльність з управління іпотечним покриттям.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ:

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	34539113
5.	Номер запису про державну реєстрацію	1 071 102 0000 021306
6.	Місцезнаходження	04071, Київ, вул. Костянтинівська, 2-А
7.	Телефон	(044) 451-60-06

8.	Поточний рахунок	26509399
9.	МФО	334851
10.	Назва банку	ПАТ "ПУМБ"
11.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
12.	Кількість Учасників	2 юридичні особи, 1 фізичні особи
13.	Генеральний директор	Щукін Дмитро Вікторович
14.	Головний бухгалтер	Лозова Наталія Сергіївна

ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензію Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АГ № 580096 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Термін дії: 29.12.2011р.- необмежений.
- Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер № 966 від 12.01.2007 р.

Станом на 31 грудня 2017 р. в управлінні ТОВ «КУА «Діамант Інвест Менеджмент» перебувають активи таких інституційних інвесторів як:

- Пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Діамант – приватний» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331347.
- Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Діамант – інтервальний» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» реєстраційний код за ЄДРІСІ 2211059.
- ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА" Код за ЄДРПОУ 36125875. Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи серії ПФ №119 від 26.03.2010 р., реєстраційний номер 12102487.

Основні види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами

Товариство при здійсненні фінансово – господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про депозитарну систему України», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Власних філій та представництв станом на звітну дату Товариство не має.

Примітка 3. Основи облікової політики та складання звітності

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності. На виконання вимог ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, розділу V Закону України «Про цінні

папери та фондовий ринок» від 23.02.06 р. № 3480-IV, керуючись роз'ясненням НКЦПФР від 09.02.2012 р. N 1 «Про порядок застосування частини шостої статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» щодо розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариством, згідно з наказом «Про облікову політику підприємства» №1 від 02 січня 2015 року, розпочато роботу по вивченню та впровадженню в бухгалтерський облік та фінансову звітність міжнародних стандартів.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України для Публічних акціонерних товариств, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Обрана Товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- направлена на повне задоволення потреб управління Товариством;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Національною валютою України є гривня. Отже, функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності є гривня, округлена до тисяч.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, які відображаються за справедливою вартістю.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, пріоритеті змісту над формою, оцінюванні, відкритості, консолідації, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку та дотримується таких основних критеріїв як:

- **наступність**, тобто залишки на балансових та позабалансових рахунках на початок поточного звітного періоду повинні відповідати залишкам на кінець попереднього періоду;
- **повнота відображення** в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності; усі господарські операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій Товариства, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;
- **обачність**, застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/або витрати – не занижуватимуться;
- **пріоритет змісту над формою**, тобто відображення в бухгалтерському обліку та розкриття у звітності фактів господарської діяльності виходячи не тільки з правової норми, але і з економічного змісту фактів та умов господарювання;
- **несуперечність**, тобто тотожність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам за рахунками синтетичного обліку на перше число кожного місяця, а також показників бухгалтерської звітності даним синтетичного та аналітичного обліку;
- **раціональність**, тобто раціональне та економічне ведення бухгалтерського обліку, виходячи з умов господарської діяльності Товариства;
- **відкритість**, тобто фінансові звіти побудовані детально і чітко, максимально зрозумілі для користувачів, достовірно відображають господарські операції, уникають двозначності в відображенні позиції Товариства. Необхідні пояснення дано в додатках та пояснювальних записках до звітів;
- **суттєвість** – у фінансових звітах знаходить відображення вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом, інвесторами, та іншими користувачами звітності;
- **своєчасність відображення** фактів господарської діяльності в бухгалтерському обліку;
- **автономність**, тобто активи та зобов'язання Товариства повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань власників цього Товариства або інших підприємств;
- **безперервність**, тобто оцінка активів здійснюється, виходячи з припущення, що діяльність Товариства продовжуватиметься в неосязному майбутньому;
- **нарахування та відповідність доходів та витрат** для визначення фінансового результату звітного періоду потрібно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Доходи - це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення капіталу, за винятком його збільшення, пов'язаного з внесками акціонерів. Витрати - це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або виникнення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу і не є розподіленням між акціонерами. Власний капітал - це залишкова частина в активах Товариства після вирахування всіх зобов'язань; Принцип нарахування застосовується Товариством при наявності таких умов:
 1. фінансовий результат операції можливо розрахувати за даними підтверджуючих документів (угод, актів, накладних);
 2. доходи або витрати відповідають виникненню реальної заборгованості, якщо заборгованість виникла за активом балансу – нараховуються доходи, за пасивом балансу – нараховуються витрати. Якщо через відсутність даних неможливо визначити точну суму доходів (витрат) в останні дні місяця, не нараховані суми враховуються в наступному місяці.
 4. Товариство враховує доходи від наданої послуги у розмірі витрат, пов'язаних із наданням такої послуги, якщо є впевненість в отриманні цих доходів, якщо такої впевненості немає, враховуються тільки витрати. Доходи за цими операціями будуть проведені при їх фактичному отриманні;

- **послідовність** - постійне (із року в рік) застосування обраної облікової політики;
- **історична (фактична) собівартість**, тобто активи та зобов'язання обліковуються, як правило, за вартістю їх придбання чи виникнення. Активи та зобов'язання в іноземній валюті, за винятком немонетарних статей, мають переоцінюватись у разі зміни офіційного валютного курсу на звітну дату. Розроблені і затверджені внутрішні Положення, Інструкції та інші нормативні документи Товариства, які регламентують різні сфери його діяльності, є невід'ємною частиною Облікової політики. Основними складовими облікової політики Товариства є:

1. Внутрішній план аналітичних рахунків бухгалтерського обліку Товариства
2. інші чинні внутрішні нормативні акти в частині організації та ведення бухгалтерського обліку, документообігу та контролю господарських операцій.

Облікова політика Товариства визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

Актив враховується в балансі, коли є ймовірність надходження майбутніх економічних вигод для Товариства і актив має собівартість або вартість, яка може бути достовірно обчислена.

Зобов'язання – це теперішня заборгованість, що виникає внаслідок минулих подій, від погашення якої очікується вибуття ресурсів Товариства.

Активи і зобов'язання Товариства оцінюються і відображаються в обліку з достатньою мірою обережності з метою уникнення можливості перенесення існуючих фінансових ризиків на наступні звітні періоди. Тому методи оцінки активів та зобов'язань базуються на головних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Через оцінку активів та зобов'язань надходить інформація про загальну вартість майна Товариства, його зобов'язань, про вартість окремих статей балансу. Не підлягає оцінці готівка та стандартні зобов'язання.

У фінансових звітах Товариство використовує такі методи оцінки, як історична (первісна) вартість, ринкова вартість, справедлива вартість, балансова вартість.

- **Первісна вартість** передбачає відображення в обліку активів за сумою фактичних витрат на їх придбання на дату їх придбання, а зобов'язань – на суму мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання. За первісною вартістю Товариство обліковує основні засоби та нематеріальні активи та фінансові інструменти {дебіторська заборгованість, цінні папери, вкладення (інвестиції) в асоційовані компанії, дочірні підприємства}.
- **Ринкова вартість** – сума, яку можна отримати від продажу активу на активному ринку. При відображенні в обліку активів та зобов'язань за ринковою вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких самих активів на поточний момент. При відображенні в обліку зобов'язань вони визнаються за тією сумою коштів, яка вимагалася для проведення розрахунку у поточний момент. Приведення вартості активів у відповідність із ринкової здійснюється шляхом їх переоцінки.
- **Справедлива вартість** – сума, за якою може бути здійснений обмін активу, або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. За справедливою вартістю Товариство визначає безоплатно отримані активи, а також активи, отримані в результаті обміну на неподібний об'єкт.
- **Балансова вартість** – сума, за якою актив обліковується у балансі після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення

Примітка 4. Основні засоби

Основні засоби - це необоротні активи у матеріальній формі, які утримуються Товариством з метою використання їх в процесі своєї діяльності, під час продажу товарів (робіт), надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій. До основних засобів відносяться предмети, строк корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких за одиницю або комплект становить 6,0 тис. грн..

Придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи оцінюються за первісною вартістю, яка визначається як фактична собівартість у сумі грошових коштів справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених на придбання (створення) основних засобів. Зміна первісної вартості допускається лише у випадках поліпшення - добудови, дообладнання, реконструкції (з відображенням витрат за відповідними рахунками капітальних інвестицій), часткової ліквідації об'єкта або його переоцінки.

Завершені витрати для поліпшення об'єкта основних засобів – на добудову, реконструкцію, модернізацію основних засобів відносяться на збільшення їх вартості.

Вартість робіт, здійснених для підтримання об'єкту в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх вигод від його використання, та витрати з технічного обслуговування, не впливають на балансову вартість об'єкту та відносяться на витрати.

Строки корисного використання встановлюються централізовано для груп основних засобів і нематеріальних активів, згрупованих за кодами, призначеними для аналітичного обліку в системі банку. Строки корисного використання основних засобів в Товаристві залежать від складу основних засобів. У звітному році очікувані строки корисного використання та норми амортизації основних засобів переглядалися та внаслідок перегляду не змінювалися. Нарахування амортизації в фінансовому обліку здійснюється по кожному об'єкту прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткуванні на баланс) і призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. При цьому ліквідаційна вартість основних засобів в Товаристві вважається нульовою. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за тим, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Амортизаційні відрахування провадяться до досягнення залишкової вартості активу нульового значення. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта.

Строки корисного використання капітальних затрат за орендованими (оперативний лізинг) основними засобами розраховуються виходячи зі строку оренди цих активів (не більше строку оренди).

При реалізації основних засобів визначається різниця між ціною реалізації та їх балансовою вартістю. У разі перевищення балансової вартості об'єкта над виручкою від реалізації або навпаки результат визначається витратами або доходами.

На 31.12.2017 балансова вартість основних засобів 44 тис. грн.

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1010).

Примітка 5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – це активи, які не мають матеріальної форми, забезпечують певні права та утримуються Товариством з метою використання протягом періоду більше одного року в процесі своєї діяльності.

Об'єкт основних засобів або нематеріальний актив (придбаний або отриманий) визнається активом, якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Придбані нематеріальні активи повинні зараховуватись на баланс за первісною вартістю, яка включає всі витрати по їх придбання, доставці, установці та введенню в експлуатацію.

Строк використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно, виходячи з досвіду роботи з подібними активами, сучасних тенденцій в галузі техніки і програмних продуктів, сучасного стану нематеріальних активів, експлуатаційних характеристик (строк експлуатації не може перевищувати 10 років).

Амортизація нематеріальних активів здійснюється щомісячно за прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта. При цьому ліквідаційна вартість нематеріальних активів в товаристві вважається нульовою.

Станом на звітну дату у власності Товариства не має власних об'єктів нематеріальних активів.

Примітка 6. Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку Товариства поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти. Товариство визначає належну класифікацію інструментів при їх початковому визнанні.

Фінансові активи і зобов'язання визнаються у балансі тоді, коли Товариство стає стороною договору про придбання фінансового інструмента. Усі стандартні придбання фінансових активів обліковуються на дату розрахунків.

Початкова оцінка фінансового активу чи зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю плюс, якщо це фінансовий актив чи зобов'язання, яке не класифікується як фінансовий

інструмент за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, затрати на здійснення операцій, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Після початкового визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, що є активами, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування витрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу.

Якщо оцінка вартості, основана на наявних ринкових даних, вказує на прибуток або збиток від переоцінки до справедливої вартості при початковому визнанні активу чи зобов'язання, прибуток або збиток негайно визнається у звіті про прибутки та збитки.

Якщо початковий прибуток чи збиток не ґрунтується повністю на наявних ринкових даних, він є відстроченим і визнається протягом строку активу чи зобов'язання належним чином, або коли ціни стають відомими, або при вибутті активу чи зобов'язання.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникли за ставками, що відрізняються від ринкових, переоцінюються на момент виникнення до справедливої вартості, яка являє собою майбутні виплати процентів та погашення основної суми заборгованості, дискontовані за ринковими процентними ставками по аналогічних інструментах. Різниця між справедливою вартістю та номінальною вартістю на момент виникнення відображається у звіті про прибутки та збитки як прибутки чи збитки від виникнення фінансових інструментів за ставками, що відрізняються від ринкових.

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 дискontованих грошових потоків.

При застосуванні методів дискontованих грошових потоків очікувані в майбутньому грошові потоки базуються на найбільш точних оцінках керівництва. При цьому використовується ставка дискontу, яка дорівнює ринковій ставці на дату балансу по інструменту, що має подібні умови та характеристики. При використанні моделей ціноутворення дані про фінансовий інструмент, що вводяться до моделі, базуються на ринкових оцінках на дату балансу.

Справедлива вартість похідних інструментів, якими не торгують на біржі, оцінюється за сумою, яку Товариство отримало б чи виплатило б для припинення дії контракту на дату балансу, з урахуванням поточних ринкових умов та платоспроможності контрагентів.

Прибуток або збиток в результаті зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається таким чином:

- прибуток або збиток від фінансового інструмента, класифікованого як фінансовий інструмент за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, визнається у звіті про прибутки та збитки;
- прибуток або збиток від фінансового активу, наявного для продажу, визнається безпосередньо у власному капіталі, у звіті про зміни у власному капіталі (за винятком збитків від зменшення корисності та прибутків і збитків від курсових різниць) до моменту припинення визнання активу, коли кумулятивний прибуток або збиток, який був визнаний раніше у власному капіталі, визнається у звіті про прибутки та збитки.

Відсотки по фінансовому активу, наявному для продажу, визнаються у звіті про прибутки та збитки по мірі їх отримання і розраховуються із застосуванням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток чи збиток від фінансових активів та зобов'язань, відображених за амортизованою вартістю, визнається у звіті про прибутки та збитки, коли відбувається припинення визнання фінансового активу чи зобов'язання або зменшується його корисність, а також протягом процесу амортизації.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли вийшов строк дії права на отримання грошових коштів від активу або коли Товариство передало права на отримання грошових коштів по фінансовому активу згідно з контрактом в операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням. Будь-які відсотки за фінансовими активами, які були передані, виникли або утримуються Товариством, визнаються як окремий актив або зобов'язання.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання тоді, коли зазначене у договорі зобов'язання було виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Фінансові активи та зобов'язання взаємозараховуються, і чиста сума відображається у балансі у разі існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування визнаних сум і наміру провести розрахунок шляхом взаємозарахування або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Примітка 7. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Фінансовий інструмент - контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного суб'єкта підприємницької діяльності і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

До фінансових активів належать:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість;
- цінні папери, які утримуються до погашення;
- цінні папери, призначені для перепродажу;
- інші фінансові активи.

До фінансових зобов'язань включаються:

- фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу;
- фінансові гарантії;
- інші.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість фінансового інструменту під час первісного визнання як правило дорівнює фактичній ціні операції.

Витрати на операції з придбання боргових цінних паперів на продаж відображаються на дату їх придбання.

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані, визначаються за справедливою вартістю.

За справедливую вартість цінного папера на продаж береться вартість, що визначена за його котирувальною ціною покупця за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах за станом на час закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату справедлива вартість цінного папера визначається за його останнім біржовим курсом, що визначений за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

Цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці. На дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку на суму різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю.

Зміна справедливої вартості цінних паперів відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат та капіталу (для цінних паперів на продаж).

Якщо справедливую вартість нового фінансового активу або нового фінансового зобов'язання достовірно визначити не можна, то Товариство визнає первісну вартість нового фінансового активу нульовою, а фінансовий результат визначається як різниця між виручкою і балансовою вартістю списаного фінансового активу, а первісна вартість нового фінансового зобов'язання буде визначатися в розмірі суми перевищення виручки над балансовою вартістю списаного активу.

На 31.12.2017 р. Товариство має довгострокову дебіторську заборгованість у розмірі 15 733 тис. грн.

Новий Поділ, ТОВ	15 732 812,50
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	1 732 812,50
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00
Векселі прості іменні "Новий Поділ, ТОВ"	2 000 000,00

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1040).

На 31.12.2017 р. Товариство має дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 5 тис. грн.

ПФ «Діамант - інтервальний»

5 475,37

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1125).

На 31.12.2017 р. Товариство має іншу дебіторську заборгованість у розмірі 204 тис. грн. Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1155).

Контрагенти	Сума дебіторської заборгованості
АСК ОМЕГА	
010-10/12-1980-10	5 733.13
Гонор Дмитро Юрійович	
Оренда авто	100 924.52
МТС Україна, ПрАТ	
Основной договор	908.00
ТОВ "ІНТЕРТЕЛЕКОМ"	
2713710 Зв'язок	504.10
2714918 Інтернет	150.00
ТОВ "Поліфарб Україна"	
С поставщиком	719.95
ТОВ "ФОРТГРУП"	
Основной	552.00
ТОВ «КК «Бринкфорд капітал»	
Договір № 1-11/2016 суборенди нежилого приміщення	21 785.80
ФОП Бровді А.С.	
Дебет-Кредит	576.00
ФОП Кравченко В.В.	
Принтер	352.00
ФОП Юзефов Олексій Віталійович	
№151208-1	39 000.00
Новий Поділ, ТОВ	
Договор позики 19/08/2016-3 від 19.08.2016	32 900.00

Примітка 8. Доходи та витрати

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність.

Доходи та витрати Товариства, підлягають нарахуванню, крім випадків, коли дата нарахування та дата сплати співпадають та якщо доходи (витрати) отримані (сплачені) на дату балансу, тоді доходи і витрати можуть відображатись без їх нарахування із застосуванням внутрішнього контролю за нарахованими та отриманими доходами.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Розрахунковим періодом для застосування принципу відповідності є календарний місяць, тобто відповідність витрат, що здійснені Товариством, заробленим доходам оцінюється за результатами діяльності за місяць.

Доходи і витрати Товариства нараховуються та відображаються у бухгалтерському обліку не рідше одного разу на місяць, за кожною операцією (договором) окремо, незалежно від періодичності нарахувань (розрахунків), яка вказана в договорі з контрагентом.

Умови нарахування та сплати доходів і витрат (дата нарахування, термін сплати за обумовлений період, метод визначення умовної кількості днів, період розрахунку тощо), а також

неустойки в разі порушення боржником зобов'язання визначаються договором між Товариством і покупцем (замовником, контрагентом) згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи (витрати), що сплачуються за результатами місяця нараховуються в останній робочий день місяця. Доходи (витрати) за роботами, послугами, що надаються поетапно, нараховуються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) робіт, послуг. Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом нараховуються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Нарахування доходів у бухгалтерському обліку припиняється у випадках, передбачених законодавством України. Визнані Товариством доходи та витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у фінансовій звітності «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Грошові кошти зберігаються на банківському рахунку. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Рядок	Найменування статті	Станом на 01.01.2017 (тис. грн.)	Станом на 31.12.2017 (тис. грн.)
1	Готівкові кошти в касі	0	0
2	Поточні рахунки у банках	18	183
3	Депозитні рахунки у банках	1110	0
4	Всього грошові кошти	1128	183

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1165), а також у Звіті про рух грошових коштів (рядок 3415).

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складає 19 703 125,00 грн. (Дев'ятнадцять мільйонів сімсот три тисячі сто двадцять п'ять грн. 00 коп.).

Дані примітки зазначаються у звіті «Баланс» (рядок 1400).

Примітка 9. Доходи

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Рядок	Найменування статті	2017 рік (тис. грн.)
1	Дохід від операційної діяльності	1953
2	Інші операційні доходи	0
3	Інші фінансові доходи	442
4	Інші доходи	633
5	Усього доходів	3 028

Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась. Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати акціонерам не здійснювались. Статті, що мають бути вилучені з прибутків та збитків відповідно до МСФЗ:

- дооцінка основних засобів (МСБО 16 «Основні засоби») — не здійснювалась;
- різниця між фактичною собівартістю викуплених акцій власної емісії та вартістю їх перепродажу (МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання») — ці події не відбувались.

Дані примітки зазначаються у звіті «Звіт про фінансовий результат» (рядки 2000,2220,2240).

Примітка 10. Витрати

Рядок	Найменування статті	2017 рік (тис. грн.)
1	Адміністративні витрати	2382
2	Інші операційні витрати	5
3	Інші витрати	530
4	Витрати (дохід) з податку на прибуток	20
5	Всього витрат	2937

Дані примітки зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (рядок 2130,2180,2270).

Сформовано резерв відпусток в розмірі 86 тис. грн. Дана примітка зазначаються у звіті Баланс «Звіт про фінансовий стан» (рядок 1660).

Витрати (дохід) з податку на прибуток 20 тис.грн дана примітки зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати»(Звіт про сукупний дохід) (рядок 2300).

Чистий фінансовий результат: прибуток 91 тис.грн.

Дана примітка зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати»(Звіт про сукупний дохід) (рядок 2350).

Сформовано резервний капітал в розмірі 5% від чистого фінансового результату, що дорівнює 6 тис. грн. Дана примітка зазначаються у звіті Баланс «Звіт про фінансовий стан» (рядок 1415).

Розкриття інформації про пов'язані сторони

№ з/п	Найменування	Код за ЄДРПОУ	Дата, номер та орган реєстрації	Місцезнаходження	Частка у статутному фонді КУА
1	ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»	34603052	Дата запису: 27.09.2006 р, номер запису: 1 071 102 0000 021609, Подільська районна в м. Києві державна адміністрація	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська 2- А.	90%
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІАМАНТБА НК»	23362711	Дата державної реєстрації: 26.09.2008 р., номер запису: 1 071 145 0000 025113, Подільська районна в м. Києві державна адміністрація	04070, м. Київ, Контрактова площа, будинки 10-А	6,40%
3	ВНПФ "НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВ А"	36125875	Дата державної реєстрації: 08.09.2008 Номер запису: 1 074 102 0000 031192 Подільська районна в місті Києві державна	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська 2- А.	КУА володіє на 100%

			адміністрація		
4	Щукін Дмитро Вікторович	Згоди на подання інформації не отримано	-	Згоди на подання інформації не отримано	48,57% (опосередковано)
5	Литвинова Ганна Сергіївна	Згоди на подання інформації не отримано	-	Згоди на подання інформації не отримано	44,45 % (опосередковано)
6	Щукін Андрій Вікторович (брат)	Згоди на подання інформації не отримано		Згоди на подання інформації не отримано	

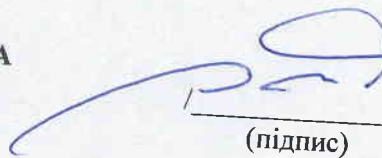
Події після звітного періоду

Станом на дату даного підтвердження звітності в Компанії відсутні події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовий звітності, однак можуть мати істотний вплив на фінансовий стан.

Генеральний директор ТОВ "КУА
"ДІАМАНТ ІНВЕСТ
МЕНЕДЖМЕНТ"



Головний бухгалтер ТОВ "КУА
"ДІАМАНТ ІНВЕСТ
МЕНЕДЖМЕНТ"


(підпис)

Щукін Дмитро
Вікторович

(прізвище)


(підпис)

Лозова Наталія
Сергіївна

(прізвище)

Генеральний директор
ТОВ "Міжнародна група аудиторів"
Іванченко О.С.

