



ТОВАРИСТВО
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
“УКРАУДИТ XXI”
(свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0701)

Україна, 04053, м. Київ, вул. Некрасовська, 3, тел./факс 235-7856 e-mail: ukrauditxxi@ukr.net

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного
фонду “КІНТО - Казначейський”, активи якого перебувають в управлінні Приватне
акціонерне товариство “КІНТО”, станом на 31 грудня 2013 року**

*Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку*

Власникам цінних паперів

*Керівництву ПрАТ “КІНТО”,
що діє від свого імені як
компанія з управління
активами ВДПФ “КІНТО-
Казначейський”*

1. Звіт щодо фінансової звітності

1.1. Вступний параграф

1.1.1. Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування	Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд “КІНТО - Казначейський” Приватного акціонерного товариства “КІНТО”
Тип фонду	відкритий
Вид фонду	диверсифікований
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	27.04.2012, № 00036
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	21100036

1.1.2. Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство “КІНТО”
Код за ЄДРПОУ	16461855
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами

1.1.3. Опис аудиторської перевірки

ТОВ "Аудиторська фірма "Украудит ХХІ" відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та "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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 № 991, проведено аудит фінансової звітності Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду "КІНТО - Казначейський" Приватного акціонерного товариства "КІНТО" (надалі - Фонд) за 2013 рік, що додається, яка включає "Баланс (Звіт про фінансовий стан)" станом на 31.12.2013, "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)", "Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)", "Звіт про власний капітал" за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності.

1.1.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Приватного акціонерного товариства "КІНТО" (надалі - Товариство) несе відповідальність за подання фінансової звітності Фонду за 2013 рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

1.1.5. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності Фонду за 2013 рік на основі результатів аудиту.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Фонду за 2013 рік проводилася відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

1.1.6. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

При проведенні інвентаризації перед складанням фінансової звітності Товариство не отримало від деяких дебіторів та кредиторів Фонду підтвердження їх поточної заборгованості, але ці суми не мають суттєвого впливу на фінансову звітність.

1.1.7. Умовно - позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі “Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ВДПФ “КІНТО - Казначейський” станом на 31.12.2013, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до чинного законодавства та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

2.1. Опис питань і висновки щодо інформації, відображеної у річній фінансовій звітності

2.1.1. Опис і висновки щодо активів, зобов'язань та чистого збитку

а) Опис і висновки щодо активів Фонду

Активи Фонду станом на 31.12.2013 склали 1 387 тис. грн., тобто зменшилися на 54 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 дебіторська заборгованість Фонду за послуги складала 6 тис. грн. (збільшилася за рік на 6 тис. грн.), дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - 2 тис. грн., (зменшилася за рік на 3 тис. грн.), інша поточна дебіторська заборгованість - 8 тис. грн. (зменшилася за рік на 51 тис. грн.). Визнання та оцінку дебіторської заборгованості Фонду Товариство здійснювало відповідно до вимог П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”.

На кінець звітного періоду на балансі Фонду обліковувалися поточні фінансові інвестиції (в акції та облігації) в сумі 878 тис. грн. (збільшилися за рік на 32 тис. грн.). Первісну оцінку фінансових інвестицій, оцінку фінансових інвестицій Фонду на дату балансу Товариство здійснювало відповідно до вимог П(С)БО 12 “Фінансові інвестиції”.

Станом на 31.12.2013 Фонд мав гроші та їх еквіваленти в сумі 493 тис. грн. (зменшилися за рік на 38 тис. грн.). Гроші зараховувалися на окремий поточний рахунок Фонду окремо від грошей Товариства. Ведення операцій на поточному рахунку відповідає вимогам “Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті”, затвердженої Постановою НБУ від 21.01.2004 № 22.

Активи Товариства станом на 31.12.2013 відображені в річній фінансовій звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку достовірно, про що свідчать первинні документи, дані аналітичного та синтетичного обліку.

б) Опис і висновки щодо зобов'язань

Станом на 31.12.2013 на балансі Фонду обліковувалися зобов'язання в сумі 10 тис. грн.: поточна кредиторська заборгованість за послуги 1 тис. грн. (зменшилася за рік на 5 тис. грн.), інші поточні зобов'язання - 9 тис. грн. (не змінилися за рік). Зобов'язання за звітний рік зменшилися на 5 тис. грн. за рахунок зменшення поточної кредиторської заборгованості за послуги на 5 тис. грн.

Товариство визнання та оцінку зобов'язань Фонду здійснювало відповідно до вимог П(С)БО "Зобов'язання".

в) Опис і висновки щодо чистого збитку

За 2013 рік чистий дохід від реалізації цінних паперів склав 341 тис. грн. (за рік збільшився на 311 тис. грн.), собівартість реалізованих цінних паперів - 329 тис. грн. (за рік збільшилася на 302 тис. грн.), тобто Фонд отримав валовий прибуток від реалізації цінних паперів в сумі 12 тис. грн., що на 9 тис. грн. більше ніж за попередній звітний період.

За звітний період Фонд отримав інші операційні доходи в сумі 1 080 тис. грн. (за рік збільшилися на 1 068 тис. грн.), здійснив адміністративні витрати в сумі 37 тис. грн. (за рік збільшилися на 21 тис. грн.), інші операційні витрати - в сумі 1 245 тис. грн. (за рік збільшилися на 1 205 тис. грн.), отримав збиток від операційної діяльності в сумі 190 тис. грн. (за рік збільшився на 149 тис. грн.), інші фінансові доходи - в сумі 108 тис. грн. (за рік збільшилися на 97 тис. грн.), інші доходи - відсутні (за рік зменшилися на 85 тис. грн.), здійснив фінансові витрати в сумі 10 тис. грн. (за рік зменшилися на 32 тис. грн.). Фонд отримав збиток від звичайної діяльності до оподаткування в сумі 92 тис. грн. (за 2012 рік Фонд отримав прибуток від звичайної діяльності до оподаткування в сумі 13 тис. грн.), чистий фінансовий результат - збиток в сумі 92 тис. грн. (за 2012 рік Фонд отримав чистий прибуток в сумі 13 тис. грн.).

Відповідно до вимог П(С)БО 15 "Дохід" у бухгалтерському обліку Товариством дохід Фонду визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Згідно з вимогами П(С)БО 16 "Витрати" витратами звітного періоду Фонду Товариство визнає або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

В річній фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2013 відображені статті фінансових результатів відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку достовірно, про що свідчать первинні документи, дані аналітичного та синтетичного обліку.

2.2. Розкриття інформації щодо дотримання вимог законодавства України, нормативно-правових актів Комісії та установчих документів

2.2.1. Розкриття інформації щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2013 складала 1 377 тис. грн., тобто зменшилася в порівнянні з 31.12.2012 на 49 тис. грн. або на 3,4 %.

Вартість чистих активів Фонду визначена згідно з порядком, передбаченим "Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)", затвердженим Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 02.07.2002 № 201, та Регламентом Фонду.

2.2.2. Розкриття інформації щодо відповідності складу та структури активів Фонду вимогам законодавства

Активи Фонду станом на 31.12.2013 склалися з дебіторської заборгованості в сумі 16 тис. грн. (1,2 % в структурі активів), поточних фінансових інвестицій - 878 тис. грн. (63,3 % в структурі активів), грошей та їх еквівалентів - 493 тис. грн. (35,5 % в структурі активів), що відповідає вимогам "Положення про склад та структуру активів інституту спільного

інвестування”, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.01.2002 N 12 (у редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.09.2009 N 987).

2.2.3. Розкриття інформації щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок Фонду

В 2013 році за рахунок Фонду були відшкодовані наступні витрати Товариства, пов'язані з діяльністю Фонду: послуги банку - 2 тис. грн., послуги зберігача - 4 тис. грн., послуги комісіонера - 1 тис. грн., аудиторські послуги - 2 тис. грн., винагорода за управління активами - 21 тис. грн., витрати на публікацію - 4 тис. грн., депозитарні послуги - 2 тис. грн., реєстрація у НКЦПФР змін до Регламенту - 1 тис. грн.

Склад витрат, які підлягають відшкодуванню за рахунок Фонду, відповідає вимогам "Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування", затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.07.2002 N 196.

2.2.4. Розкриття інформації щодо відповідності активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Станом на 31.12.2013 активи Фонду складають 1 387 тис. грн., тобто відповідають мінімальному обсягу активів, встановленому ст. 10 та ст. 22 Закону України від 15.03.2001 № 2299-III "Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)".

2.2.5. Розкриття інформації щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту

Регламентом Фонду не передбачено створення органів внутрішнього аудиту (контролю).

2.3. Допоміжна інформація

2.3.1. Розкриття інформації про існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності були перевірені документи на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами). Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, не встановлено.

2.3.2. Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи, не відбувалося.

2.3.3. Розкриття інформації щодо ступеня ризику на основі аналізу результатів пруденційних нормативів діяльності

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників професійної діяльності станом на 31.12.2013, які були розраховані відповідно до "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами

інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)", затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 № 1.

№ з/п	Найменування показника	Ризик	Бали
1	Показник мінімального розміру активів ІСІ	Дуже низький	0
2	Показник відповідності активів ІСІ складу і структурі, що визначені законодавством	Дуже низький	0
3	Показник ризику інвестиційного портфеля ІСІ	Низький	1,40

На основі проведеного аналізу результатів пруденційних показників професійної діяльності станом на 31.12.2013 аудиторами встановлено, що загальний ризик професійної діяльності Фонду дуже низький - становить 0,47 балів (нормативний рівень ризику ІСІ не повинен перевищувати 3,99 бала).

2.3.4. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Украудит XXI"
Код за ЄДРПОУ	22964908
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 0701, дата видачі - 26.01.2001
Серія, номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	серія П, № 000024, дата видачі - 19.02.2013
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Гнатюк Надія Кузьмівна сертифікат серії А № 003091 дата видачі - 27.02.1997
Місцезнаходження	04053, м. Київ, вул. Некрасовська, 3

2.3.5. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	03.05.2012, № 9
--	-----------------

Дата початку і дата закінчення
проведення аудиту

05.02.2014 - 06.02.2014,
19.03.2014

Додатки: Фінансова звітність у складі:
“Балансу (Звіту про фінансовий стан)” станом на 31.12.2013;
“Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)” за 2013 рік;
“Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)” за 2013 рік;
“Звіту про власний капітал” за 2013 рік;
“Приміток до річної фінансової звітності”.

Аудитор України
(сертифікат серії А № 003091)

Гнатюк

Н. К. Гнатюк

Генеральний директор,
аудитор України
(сертифікат серії А № 000061)



В. О. Мельник

19.03.2014