

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р.
тел./факс (044)227-19-00

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
інституту спільного інвестування –
Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд
«КІНТО–Класичний» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»,
активи якого перебувають в управлінні
Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
станом на 31 грудня 2017 року**

*Керівництву Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

А. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності інституту спільного інвестування – Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Класичний» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (Фонд).

Фінансова звітність Фонду, що додається, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки (які містять стислий виклад застосованих облікових політик та інші розкриття і пояснення) до річної фінансової звітності за 2017 рік

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2017 р., та фінансові результати його діяльності, а також грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. 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 Фонду і Компанії з управління активами (КУА) Фонду, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки.

3. Ключові питання аудиту

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

Зокрема, нами окреслено такий перелік ключових питань аудиту

- **Застосовані КУА Фонду підходи до класифікації та оцінки фінансових активів, які утримуються Фондом, і, як наслідок – коректність визначення їх вартості на звітну дату та відповідність відображення у фінансовій звітності Фонду змін вартості фінансових інструментів.**

Структура активів інститутів спільного інвестування (ІСІ), яким є Фонд, безпосередньо пов'язана характером їх діяльності – інвестуванням коштів.

Моніторинг вартості чистих активів ІСІ є одним з основоположних питань у їх діяльності. Регламент пайового інвестиційного фонду обов'язково містить розділ - порядок визначення вартості чистих активів Фонду.

Коректність оцінки активів і зобов'язань Фонду (отже – оцінки вартості його чистих активів) суттєво впливає на оцінку ризиків у діяльності ІСІ та на відповідні дії керівництва КУА з метою мінімізації цих ризиків.

Фінансові інструменти (гроші, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції) складають практично 100% вартості активів Фонду, і від достовірності оцінки саме фінансових активів (за амортизованою або справедливою вартістю) залежить значення життєво важливих показників діяльності ІСІ.

Аудиторами аналізувалась облікова політика КУА Фонду, зокрема, врахування у цій політиці, а також у практиці її застосування вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

- **Відображення у обліку і звітності операцій з інструментами власного капіталу (зокрема, з викупом та подальшим продажем власних інвестиційних сертифікатів Фонду).**

Вказані операції є суттєвими у діяльності Фонду, впливають на вартість чистих активів Фонду, тому їх інспектуванню аудитором було приділено особливу увагу.

Аудитором аналізувалась коректність відображення операцій з викупу інструментів власного капіталу (інвестиційних сертифікатів Фонду) та відповідність оцінки і подання інформації про вказані операції вимогам МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання», а також - чинному законодавству про інститути спільного інвестування (зокрема, щодо діяльності пайових фондів).

- **Безперервність діяльності.**

Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням при складанні фінансової звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва КУА Фонду про безперервність діяльності Фонду у передбачуваному майбутньому.

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

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

При складанні фінансової звітності КУА Фонду несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо КУА Фонду планує ліквідувати Фонд чи припинити його діяльність (або не має інших реальних альтернатив цьому).

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Фонду у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який включає 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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*. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів суспільства.

Підібних обмежень щодо висвітлення вказаних питань аудиторами не виявлено.

6. Пояснювальний параграф

Дані про активи, зобов'язання, фінансові результати Фонду та їх зміни у 2017 році

тис. грн.

№	Показник	31.12. 2017р	31.12. 2016р.	Зміни за 2017 рік, +, (-)
1.	Вартість активів - усього	26 640	21 881	+ 4 759
	у тому числі:			
1.1.	поточні активи	26 640	21 881	+ 4 759
2.	Зобов'язання (поточні)	23	134	(111)
3.	Власний капітал (чисті активи)	26 617	21 747	4 870
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	5 312	1 234	+ 4 078

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Фонду за 2017 рік, свідчить:

- діяльність ВДПФ «КІНТО–Класичний» ПрАТ «КІНТО» у 2016 - 2017 рр. була рентабельною;
- має місце розширення діяльності Фонду: вартість активів за 2017 рік зросла на 4 759 тис. грн., або на 21,8% ;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ВДПФ «КІНТО–Класичний» ПрАТ «КІНТО» 2017 році також збільшилась на 4 870 тис. грн. або на 22,4%;
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на належному рівні (всі активи Фонду є високоліквідними, а сума поточних зобов'язань є відносно незначною);
- у 2016 – 2017рр. залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування відсутня: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2017 року 0,001 (при допустимому значенні до 1,00).

Загальний висновок щодо фінансового стану Фонду:

- фінансовий стан ВДПФ «КІНТО–Класичний» ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2017 року можна визнати стабільним;
- діяльність Фонду є рентабельною;
- вартість чистих активів Фонду є меншою, ніж розмір зареєстрованого пайового капіталу на 73 383 тис. грн.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності Фонду у суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСФЗ/МСБО.

Б. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

7. Формування та сплата пайового капіталу у встановлені законодавством терміни.

Перспектом емісії не обмежені терміни сплати пайового капіталу.

Станом на 31.12.2017р. складові пайового капіталу Фонду мають такі значення:

- зареєстрований пайовий капітал Фонду – 100 000 тис. грн.
- сплачена частина – 25 229 тис. грн.
- неоплачений капітал – (74 771) тис. грн.

8. Відповідність вартості активів Фонду вимогам законодавства України.

Вартість активів Фонду на 31.12.2017р. дорівнює 26 640 тис. грн.,

Мінімальна зарплата на 11.05.2004р. (дату реєстрації Фонду в ЄДРІСІ) становила 205 грн., мінімальний обсяг активів Фонду дорівнює 256,25 тис. грн.

Отже вимоги ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» щодо мінімального обсягу активів пайового фонду, дотримуються у період, що перевірявся.

Вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Вартість чистих активів Фонду на 31.12.2017 р. становить 26 617 тис. грн.

9. Відповідність складу та структури активів, які перебувають у портфелі Фонду, законодавству.

Склад та структура активів, які перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. № 5080 - УІ (із змінами).

10. Дотримання вимог Регулятора – НКЦПФР - щодо оцінки активів Фонду

КУА Фонду під час оцінки вартості чистих активів Фонду дотримується вимог нормативного документу - Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. № 1336 (із змінами) та внутрішнього документу - Порядок оцінки активів -, що є додатком до наказу про облікову політику КУА.

Визначення справедливої вартості фінансових активів Фонду (переоцінка) здійснюється щодня спеціально створеною КУА комісією.

11. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, контролюється КУА Фонду згідно з нормативним документом - Положенням про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ – затвердженим рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013р.

12. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю),

необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Керівництвом КУА Фонду створено систему внутрішнього аудиту (контролю). Зокрема:

- затверджено внутрішній нормативний документ – «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КІНТО» (рішенням Наглядової ради ПрАТ «КІНТО» від 24.12.2014р).
- Статутом ПрАТ «КІНТО» (ст. 6 «Служба внутрішнього аудиту») внутрішнього аудитора визначено як конкретну особу, що є відповідальною за проведення внутрішнього аудиту;
- в штаті КУА Фонду є посада фінансового директора, який також здійснює контрольні функції щодо ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

На думку аудиторів, існуюча система внутрішнього аудиту є ефективною і забезпечує внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності Фонду, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

13. Інформація щодо пов'язаних осіб Фонду – Фонд не є юридичною особою, його пов'язаними особами є посадові особи ПрАТ «КІНТО», дані про яких наведено далі:

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з ПрАТ «КІНТО»		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі ПрАТ «КІНТО»	
1.	Оксаніч Сергій Михайлович	Президент, Голова Правління	40,53430	2040704877
2.	Оксаніч Антоніна Сергіївна	Директор з розвитку, донька Голови Правління	1,30423	3076415042
3.	Веремієнко Сергій Миколайович	Виконавчий директор-член Правління	0,20252	2535405311
4.	Москаленко Світлана Миколаївна	Заступник виконавчого директора-член Правління	0,02700	2338405428
5.	Федоренко Анатолій Васильович	Віце-президент, член Правління	12,7590	1800907019
6.	Радзівська Надія Вікторівна	Фінансовий директор-член Правління	2,88783	2074807325
7.	Бенедик Ольга Миколаївна	Головний бухгалтер	0,01013	2197608329

14. Інформація про наявність подій після звітної дати:

- події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності Фонду до випуску, які могли би спричинити суттєвий вплив на діяльність Фонду, та необхідність коригувань звітності або окремого їх розкриття у примітках (перелік таких подій визначено МСБО 10 «Події після звітного періоду»), були відсутні.

15. Інша інформація**15.1. Основні відомості про інвестиційний фонд, що перевірявся**

Повне найменування	Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Класичний» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
Скорочене найменування	ВДПФ «КІНТО-Класичний»
Код за ЄДРПОУ	16461855
Тип Фонду	відкритий
Вид Фонду	диверсифікований
Строк діяльності Фонду	не визначений
Організаційно - правова форма	не є юридичною особою
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 11.05.2004р. Свідоцтво ДКЦПФР № 45-2 про внесення реєстру інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ; дата видачі Свідоцтва – 04.01.2011р.
Регістраційний код за ЄДРІСІ	211045

15.2. Відомості про компанію з управління активами

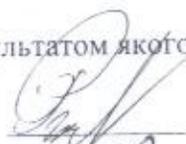
Найменування	Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
Код за ЄДРПОУ	16461855
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Види діяльності за КВЕД/2010	66.30 – Управління фондами

15.3. Відомості про аудитора

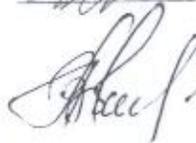
Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма "УКРФІНАНСАУДИТ».
Код за ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Регістраційні дані:	ПП Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжений до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво П 000327 Регістраційний № 327 Рішення НКЦПФР від 12.03.2013р. Строк дії свідоцтва - до 26.11.2020 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	Регістраційний № 0028 Розпорядження Нацкомфінпослуг № 2054 від 02.07.2013р. Строк дії свідоцтва - до 26.11.2020 р.
Керівник	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 309/ від 26.03.2015р.
Інформація про аудиторів	Руденко Любов Миколаївна Сертифікат аудитора серії А № 000185 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 11 від 27.01.1994 р., та продовжений до 27.01.2023 року, рішенням Аудиторської палати України № 352/2 від 30.11.2017 р.
Контактний телефон	(044) 227-19-00
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2017 рік	15.12.2015р. Договір №1512- ІСІ/І
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 15.02.2018р. до 21.03.2018р

"21" березня 2018 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є



Л.М. Руденко



В.І. Збожинський

