



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
«Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду
«КІНТО – Класичний»,
Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
станом на 31 грудня 2018 року

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

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності «Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО - Класичний» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. Основа для думки із застереженням

У діяльності Фонду мають місце операції з інструментами власного капіталу (інвестиційними сертифікатами): розміщенням, викупом та подальшим продажем. Згідно із проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, при продажу (викупі) інвестиційних сертифікатів застосовується надбавка (знижка) – 1% (один відсоток) від розрахункової вартості інвестиційного сертифіката (вартості чистих активів Фонду на один інвестиційний сертифікат в обігу). Результати вказаних операцій відображаються Фондом таким чином: сума відхилення розрахункової вартості інвестиційного сертифікату від його номінальної вартості відображається Фондом у складі власного капіталу (емісійного доходу), як це передбачене МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Одночасно сума надбавки при розміщенні (знижки при викупі)

інвестиційних сертифікатів відображається у складі фінансових доходів.

У 2018 році сума, віднесена Фондом до складу фінансових доходів, становила 5 тис. грн.

Вказаний підхід не відповідає вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Згідно з положеннями МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» (п. 33):

« Ніякий прибуток чи збиток не визнаватиметься у прибутку чи збитку після придбання, випуску чи анулювання власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання. Компенсація, сплачена чи отримана, визнаватиметься прямо у власному капіталі. »

3. 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 Фонду, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосовними 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 достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

4. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки з застереженням», ми визначили, що описані нижче питання, є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Зокрема, нами окреслене таке коло ключових питань аудиту

- **Застосовні Фондом 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 ІСІ безпосередньо пов'язана характером їх діяльності – інвестуванням коштів.

Моніторинг вартості активів інститутів спільного інвестування (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 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 застосовна облікова політика Фонду, зокрема, врахування у цій політиці, а також у практиці її застосування вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

- **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 запланованому майбутньому.

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

Компанія з управління активами (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 Компанія з управління активами 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.

6. 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 визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

7. Пояснювальний параграф

7.1. Врахування КУА Фонду потенційних ризиків для безперервності діяльності Фонду під час складання фінансової звітності

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, і характер цього впливу на поточний момент визначити складно. Управлінський персонал КУА Фонду не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

7.2. Врахування КУА Фонду останніх змін МСФЗ у фінансовій звітності за 2018 рік

Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 р., керівництво КУА Фонду розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2018 року і вважає, що вплив вказаних змін належним чином враховано у обліковій політиці Фонду та при складанні фінансової звітності Фонду за 2018 рік.

7.3. Дані про активи, зобов'язання, фінансові результати Фонду та їх зміни у 2018 році

№	Показник	31.12. 2018р	31.12. 2017р.	Зміни за 2018 рік, +, (-)
1.	Вартість активів - усього	30 872	26 640	+ 4 232
1.1.	у тому числі: поточні активи	30 872	26 640	+ 4 232
2.	Зобов'язання (поточні)	84	23	+ 61
3.	Власний капітал (чисті активи)	30 788	26 617	+ 4 171
3.1.	у тому числі: пайовий капітал	100 000	100 000	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток	4 382	5 312	(930)

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Фонду за 2018 рік, свідчить:

- діяльність ВДПФ «КІНТО – Класичний» ПрАТ «КІНТО» у 2017 - 2018 рр. була рентабельною;
- має місце розширення діяльності Фонду: вартість активів за 2018 рік зросла на 4 232 тис. грн., або на 15,9% ;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ВДПФ «КІНТО – Класичний» ПрАТ «КІНТО» у 2018 році також збільшилась на 4 171 тис. грн. або на 15,7%;
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на належному рівні (всі активи Фонду є високоліквідними, а сума поточних зобов'язань є відносно незначною);
- у 2017 – 2018рр. залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування відсутня: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2018 року 0,003 (при допустимому значенні до 1,00).

Загальний висновок щодо фінансового стану Фонду:

- фінансовий стан ВДПФ «КІНТО – Класичний» ПрАТ «КІНТО на 31.12.2018 року можна визнати стабільним;
- діяльність Фонду є рентабельною;
- вартість чистих активів Фонду є меншою, ніж розмір зареєстрованого пайового капіталу на 69 212 тис. грн. (внаслідок наявності неоплаченого капіталу).

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.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

8. Відповідність вартості активів Фонду вимогам законодавства України.

Мінімальна зарплата на 11.05.2004р (дату реєстрації Фонду в ЄДРІСІ) становила 205 грн., таким чином, мінімальна вартість активів Фонду має дорівнювати 256,25 тис. грн.

Вартість активів Фонду на 31.12.2018р. дорівнює 30 872 тис. грн., отже вимоги ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» щодо мінімальної вартості активів інститутів спільного інвестування, дотримуються протягом останніх 2-х звітних періодів, зокрема, у період, що перевірявся.

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 методології оцінки активів Фонду

Компанія з управління активами 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 – Порядку оцінки активів -, що є додатком до наказу ПрАТ «КІНТО» про облікову політику пайових інвестиційних фондів. Визначення справедливої вартості фінансових активів Фонду (переоцінка) здійснюється спеціально створеною КУА комісією у терміни, встановлені Регламентом Фонду.

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

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, контролюється Компанією з управління активами 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. Інформація щодо пов'язаних осіб Фонду – Фонд не є юридичною особою, пов'язані особи Фонду відсутні.

13. 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.

14. Інша інформація**14.1. 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 інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ; дата видачі Свідоцтва – 04.01.2011р.
Ресстраційний код за ЄДРІСІ	211045

14.2. Відомості про компанію з управління активами

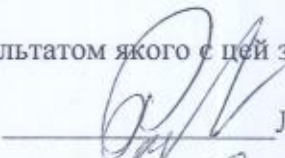
Найменування	Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
Код за ЄДРПОУ	16461855
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Види діяльності за КВЕД/2010	66.30 – Управління фондами

14.3. Відомості про аудитора


Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма "УКРФІНАНСАУДИТ».
Код за ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Державна реєстрація:	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 № 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит»	№ 1610
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 30.11.2018 р.
Контактний телефон	(044) 227-19-00
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік	15.12.2015р. Договір №1512- ICI/1
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 04.02.2019р. до 26.03.2019р

"26" березня 2019 року.

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


Л.М. Руденко

Директор ПП АФ
«Укрфінансаудит»
м. Київ вул. Лейпцизька, 2/37 к. 4


В.Д. Збожинський

