

**Відкритий спеціалізований пайовий
інвестиційний фонд акцій**

«КІНТО-Еквіті»

Приватного акціонерного товариства

« КІНТО »

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Київ - 2019

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва Компанії з управління активами щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2018 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.....	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	14

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ФОНДУ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Керівництво ПрАТ «КІНТО», що є компанією з управління активами (надалі – «КУА») Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду акцій «КІНТО-Еквіті» (надалі – «Фонд»), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво КУА несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності; та
- підготовку звітності Фонду як такого, що здатний продовжувати діяльність на *безперервній основі*, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво КУА Фонду також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у КУА ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Фонду, і котра б свідчила про те, що фінансова звітність Фонду відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства нормативно-правових актів щодо бухгалтерського обліку України;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Фонду;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Від імені керівництва
Президент
ПрАТ «КІНТО»



С.М.Оксаніч

Підприємство ПІФ «КІНТО-Еквіті» ПрАТ «КІНТО»
Територія Подільський р-н
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2018	12	31
16461855		
8038500000		

Середня кількість працівників¹ 0
Адреса, телефон м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд.25-Б; тел.246-74-35
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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	-	-	
первісна вартість	1011	-	-	
Знос	1012	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				4.2.2.
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	4.2.2.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	-	-	4.1
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17	17	4.2.4
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-	
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	-	-	4.2.4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	4.2.4
З нарахованих доходів	1140	9	18	4.2.4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27	-	4.2.4
Поточні фінансові інвестиції	1160	3787	4527	4.2.3

КОД
018 | 12
164611
8038500

V

Прим

5

4.2.2

4.2.2

4.1

2.4

2.4

2.4

2.4

2.3

Гроші та їх еквіваленти	1165	969	1183	4.2.1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	4809	5745	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	4809	5745	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250000	250000	4.4.1.1
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	7068	7097	4.4.1.2.
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1717)	(668)	4.4.1.3
Неоплачений капітал	1425	(226927)	(226810)	4.4.1.5
Вилучений капітал	1430	(23630)	(23877)	4.4.1.4
Усього за розділом I	1495	4794	5742	4.4.1
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	4.3.1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	15	3	4.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	4.3.2
Усього за розділом III	1695	15	3	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	4809	5745	

Керівник  Оксанія С.М.

Головний бухгалтер  Бенедик О.М.

КОДИ		
2018	12	31
16461855		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПФ «КІНТО-Еквіті»ПрАТ «КІНТО»
(найменування)

Код за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	90	49	4.5.1.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(90)	(22)	
Валовий: прибуток	2090	-	27	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	2992	2501	4.5.1.2
Адміністративні витрати	2130	(197)	(142)	4.5.2.1
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(2212)	(1438)	4.5.2.2
Фінансовий результат від операційної діяльності:		583	948	
Прибуток	2190			
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	466	401	4.5.1.3
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(-)	(65)	4.5.2.3
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1049	1284	
Збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1049	1284	
Збиток	2355	-	-	

ДИ
2 | 31
855

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	1049	1284

Приміт

5
4.5.1.1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	2409	1580
Разом	2550	2409	1580

4.5.1.2

4.5.2.1

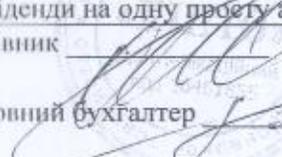
4.5.2.2

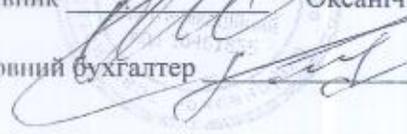
5.1.3

5.2.3

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  Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер  Бенедик О.М.

Підприємство ПФ «КІНТО-Еквіті»ПрАТ «КІНТО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	12	31
16461855		

Код за ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3

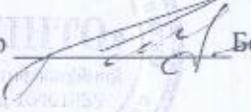
Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(192)	(140)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	(262)	(43)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(454)	(183)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	146	100
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	127	96
Дивідендів	3220	337	333
Надходження від деривативів	3225	-	-

КО	Інші надходження	3250	-	-
2018	Витрачання на придбання:			
1646	фінансових інвестицій	3255	(89)	(90)
	необоротних активів	3260	-	-
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	521	439
18010	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	Надходження від:			
За анало	власного капіталу	3300	147	38
пері	Отримання позик	3305	-	-
поперед	Інші надходження	3340	-	-
рок	Витрачання на:			
4	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	147	38
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	214	294
	Залишок коштів на початок року	3405	969	675
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
	Залишок коштів на кінець року	3415	1183	969

Керівник  Оксаніч С.М.

(140) Головний бухгалтер  Бенедик О.М.



(43)
183)

100
16
33

Підприємство ПФ «КІНТО-Еквіті» ПрАТ «КІНТО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	12	31
16461855		

Код за ЄДРПОУ

Звіт
про власний капітал
за 2018 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	250000	-	7068	-	(1717)	(226927)	(23630)	4794
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	250000	-	7068	-	(1717)	(226927)	(23630)	4794
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1049	-	-	1049
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

Код акаунтів:										
2018	Внески до капіталу									
1646	Виплати за боргованості капіталу	4245	-	-	29	-	-	117	-	146
	Вилучення капіталу: купівля акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(247)	(247)
1801	Перепродаж інкупованих акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
	Анулювання інкупованих акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
	Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Разом змін у капіталі	4295	-	-	29	-	1049	117	(247)	948
630)	Залишок на кінець року	4300	250000	-	7097	-	(668)	(226810)	(23877)	5742

Керівник  Оксаніч С.М.
 Головний бухгалтер  Бенедик О.М.



Підприємство ВДПФ «КІНТО-Еквіті» ПрАТ «КІНТО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
16461855		

Звіт
про власний капітал
за 2017 р.

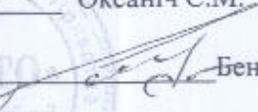
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	250000	-	7069	-	(3001)	(226964)	(23575)	3529
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	250000	-	7069	-	(3001)	(226964)	(23575)	3529
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1284	-	-	1284
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

	вартості									
КО	внески			-						-
2017	внески	4240	-		-	-	-	-	-	
1646	внески до капіталу									
	зменшення									
	ліквідності	4245	-		-1	-	-	37	-	36
	капіталу									
	включення									
	капіталу	4260	-		-	-	-	-	(55)	(55)
	покуп акцій									
	(часток)									
1801	перепродаж									
	накуплених	4265	-		-	-	-	-	-	-
	акцій (часток)									
	анулювання									
	накуплених	4270	-		-	-	-	-	-	-
	акцій (часток)									
	включення									
	частки в	4275	-		-	-	-	-	-	-
	капіталі									
9	інші зміни в	4290	-		-	-	-	-	-	-
	капіталі									
575)	Разом зміни у	4295	-		-1	-	1284	37	(55)	1265
	капіталі									
	Чалишок	4300	250000		7068	-	(1717)	(226810)	(23630)	4794
	на кінець року									

Керівник  Оксаніч С.М.
Головний бухгалтер  Бенедик О.М.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

1. Загальні відомості про Фонд

Повне найменування	Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд акцій «КІНТО-Еквіті» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
Скорочене найменування	ПІФ «КІНТО-Еквіті»
Код за ЄДРПОУ	16461855
Тип Фонду	Відкритий
Вид Фонду	Спеціалізований
Клас Фонду	фонд акцій
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 – 12.03.2009р. Свідоцтво № 1312-2 про внесення ІСІ до ЄДРІСІ видане НКЦПФР 26.10.2018р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2111312
Регламент Фонду	Затверджено Загальними зборами акціонерів ВАТ «КІНТО». Протокол від 09.04.2008р. № 1.
Внесення змін до Регламенту Фонду	1.18.03.2009р. (Правлінням ВАТ «КІНТО») 2.11.02.2010р. (Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 3.12.07.2010р. (Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 4.03.07.2013р. (Наглядовою радою ПрАТ «КІНТО») 5.27.02.2014р. (Правлінням ПрАТ «КІНТО») 6.14.08.2015р. (Правлінням ПрАТ «КІНТО») 7.25.11.2016р. (Правлінням ПрАТ «КІНТО») 8.30.07.2018р. (Правлінням ПрАТ «КІНТО») Всі зміни належним чином зареєстровано у НКЦПФР (Департаментом спільного інвестування та регулювання діяльності інституційних інвесторів) Дата останньої реєстрації змін – 26.10.2018.
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25Б
Телефон	(044) 2467350; 2467435
Відомості про компанію з управління активами	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» Код за ЄДРПОУ – 16461855 Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б

	<p>Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) відповідно Рішення № 47 від 18.01.2011р. Термін дії – необмежений. Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 E-mail адреса – kinto@kinto.com</p>
Зареєстрований (пайовий) капітал	250 000 000 (Двісті п'ятдесят мільйонів) гривень
Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату	1000 (одна тисяча) гривень.
Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів Фонду	<p>ДКЦПФР видала Фонду Свідоцтво про реєстрацію випуску 250 000 іменних інвестиційних сертифікатів на загальну суму 250 000 000 гривень;</p> <p>Реєстраційний № 1685.</p> <p>Дата реєстрації – 16 березня 2010 року.</p>
Вид інвестиційних сертифікатів	іменні
Форма існування інвестиційних сертифікатів	бездокументарна
Депозитарна установа (зберігач активів Фонду)	<p>АТ «Піреус Банк МКБ» (Код за ЄДРПОУ – 20034231; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарну діяльність, а саме – депозитарну діяльність депозитарної установи, серія АЕ № 263333, а також діяльності зі зберігання активів ІСІ серія АЕ № 263334, виданих НКЦПФР 17.09.2013р. Строк дії Ліцензій – з 12.10.2013р. – необмежений).</p> <p>Договір про обслуговування зберігачем активів ІСІ № ДО/14-15 від 27.02.2014р. укладено між ПрАТ «КІНТО», що діє від свого імені за рахунок та в інтересах ВДПФ «КІНТО-Еквіті» і АТ «Піреус Банк МКБ». Строк дії Договору – 6 років.</p>
Депозитарій цінних паперів (інвестиційних сертифікатів) Фонду	<p>ПАТ «Національний депозитарій України» (Код за ЄДРПОУ 30370711): Заява про приєднання до Умов Договору про обслуговування випуску цінних паперів № ОВ – 3192 від 20.01.2014р.</p>
Рахунки, відкриті Фондом в банківських установах	<p>Поточний рахунок у національній валюті (основний): № 26502009000017 в АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» м. Київ, МФО 300658 Депозитні рахунки – 13 рахунків у різних банках.</p>
Концептуальна основа фінансової звітності Фонду у 2018 році	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення - достовірного подання - згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)
Система оподаткування	Фонд не є платником податку на прибуток;

не є платником ПДВ (оскільки не є юридичною особою)

2. Основа надання інформації

2.1. Заява про відповідність

Як основа ведення обліку і складання фінансової звітності з 01.01.2015 року Фондом використовуються Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Дана фінансова звітність Фонду була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які прийняті Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – РМСФЗ), та Тлумачень, які були випущені Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – КТМФЗ). Використано редакцію МСФЗ/МСБО, що діяла станом на 31.12.2018р.

Першим комплектом фінансової звітності Фонду, який складено у відповідності з вимогами МСФЗ, була фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2015 року, відповідно - дата переходу Фонду на МСФЗ – 01.01.2014р.

Уповноважений орган (особа), що затверджує фінансову звітність Фонду – Президент Компанії з управління активами Фонду – ПрАТ «КІНТО» (це відповідає положенням МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Дата затвердження цього фінансового звіту до випуску – 29 січня 2019 року.

2.2. Формат фінансової звітності

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у вказаному стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Листом Міністерства фінансів України від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188 доведено до відома підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, що для звітності їм слід застосовувати форми звітності, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, рекомендовано здійснювати у примітках до річної фінансової звітності. Інших вказівок щодо формату фінансової звітності, складеної за МСФЗ, від МФУ до часу складання цього фінансового звіту не надходило.

Національне положення (стандарт) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвержене наказом Мінфіну України № 73 від 07.02.2013р., у додатках містить форми фінансових звітів, які можуть бути застосовані для складання фінансової звітності як за національними П(С)БО, так і за МСФЗ.

Для відображення вибору підприємства до адресної частини фінансових звітів введено спеціальне поле із позначкою щодо застосованих стандартів обліку і звітності.

З метою наближення формату фінансових звітів Фонду до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) КУА Фонду введено додаткову графу « № Примітки», яка містить перехресне посилання на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо сказаної статті.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Функціональною валютою Фонду та валютою звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

2.4. Оцінки та припущення

2.4.1. Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва КУА Фонду робити **судження, оцінки та припущення** які впливають на суми активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів та витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

2.4.2. Основоположне припущення:

фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з **припущення безперервності діяльності**, відповідно до якого оцінка активів та зобов'язань Фонду здійснюється виходячи з припущення, його діяльність буде тривати надалі (якщо у фінансовій звітності не вказано про припинення діяльності). Отже, реалізація активів і погашення зобов'язань Фонду буде відбуватися в ході звичайної діяльності.

2.4.3. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на базі оцінки за справедливої вартості, визначеної на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Оцінка за справедливою вартістю використовується Фондом наділі - для фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

При цьому застосовано методи оцінки фінансових інструментів, дозволені МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають свідчення, отримані з відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; а також – у необхідних випадках – розрахунки та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Ставка дисконтування визначається як ефективна ставка відсотка на час здійснення процедури дисконтування.

Отже, застосовані КУА Фонду прийоми для визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідають вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

2.4.4. Врахування у обліковій політиці Фонду нових та переглянутих МСФЗ/МСБО.

2.4.4.1. Стандарти, які були випущені РМСБО, але не набрали чинності станом на 31.12.2017р.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 використовується щодо визнання, класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань. Дата обов'язкового використання всіх норм МСФЗ (IFRS) 9 була передбачена н – з 1 січня 2018 року. Компанія з управління активами Фонду прийняла рішення про дострокове застосування цього стандарту – з фінансового звіту за 2015 рік.

- *МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»* - застосовується для фінансових звітів за період, що завершується 31 грудня 2018 року; цей МСФЗ замінив МСБО 18 «Дохід» та МСБО 11 «Будівельні контракти».

Аналіз положень вказаного стандарту дає можливість зробити висновок, що на показники фінансової звітності інвестиційного фонду його прийняття не вплине.

- *МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»* - застосовується для фінансових звітів за період, що завершується 31 грудня 2019 року і має замінити МСБО 17 «Оренда».

У діяльності Фонду орендні операції не використовуються, отже, впливу на показники фінансової звітності Фонду прийняття вказаного стандарту не справить.

2.4.4.2. Врахування змін до існуючих МСФЗ/МСБО

МСФЗ 5 «Непоточні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»

Перекласифікація активу (або ліквідаційної групи) з «призначеної для продажу» у категорію «призначену для розподілу власниками» або навпаки, не змінює планів на вибуття.

Подібні зміни не відобразяться на показниках діяльності Фонду, оскільки такі операції по-перше, практично не виникають у його діяльності, а по-друге, передбачена перекласифікація по суті нічого не змінює у економічній суті операції.

МСБО 19 «Винагороди робітникам» щодо використання для визначення ставки дисконтування рівня доходності високоякісних корпоративних облігацій (або державних облігацій). Вказані положення стосуються пенсійних планів з визначеною виплатою, які у діяльності КУА та інвестиційних фондів не використовуються. Крім того, ІСІ не є роботодавцями (персонал у них відсутній), тому положення МСБО 19 для ІСІ не мають значення.

У даних змінах цінною є вказівка щодо використання показника рівня доходності державних (корпоративних) облігацій для визначення ставки дисконтування. Процедура дисконтування здійснюється КУА і фондами у інших розрахунках, зокрема, під час оцінки окремих фінансових інструментів.

МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» - розширене застосування методу участі в капіталі – для дочірніх підприємств. У інвестиційних фондів, як правило, відсутні дочірні підприємства. Отже, вказані зміни не вплинуть на фінансову звітність інвестиційних фондів.

МСБО 34 «Проміжна звітність» - зміни стосуються додаткового розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності (у примітках – розкривається інформація щодо значних подій та операцій). Вказані зміни будуть враховані КУА під час надання проміжної фінансової звітності Фонду (особливо регулятору – НКЦПФР).

МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність» - облік придбання частки участі у спільній операції (бізнесі), слід застосовувати положення МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств», зокрема: оцінку за справедливою вартістю придбаних активів та зобов'язань, визнання витрат на придбання

бізнесу у складі витрат періоду тощо. На даний час подібні операції у Фонду були відсутні: Фонд не є учасником угод про спільну діяльність.

МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи» зміни стосуються дозволених методів амортизації. Заборонено застосування методу амортизації, заснованого на виручці. Вказані зміни не актуальні для інвестиційних фондів, у обліку яких, як правило, відсутні необоротні активи.

МСФЗ 10 «Консолідована звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки у спільних підприємствах», МСБО 28 «Інвестиції у асоційовані компанії та спільні підприємства» - зміни мають безпосередній стосунок для інвестиційних організацій. Зокрема, материнська компанія, яка є інвестиційною організацією, не повинна подавати консолідовані фінансові звіти. Фонд не має дочірніх і асоційованих підприємств, отже, і вказані стандарти на даний час не мають стосунку до діяльності Фонду.

МСБО 7 «Звіти про рух грошових коштів» - зміни стосуються розкриття інформації щодо впливу на фінансову діяльність змін у вартості зобов'язань, зокрема, внаслідок коливання курсів валют, зміни справедливої вартості. КУА з фінансового звіту за 2017 рік достроково застосовує вказані зміни у стандарті під час складання Звіту про рух грошових коштів (розділ «Фінансова діяльність»).

2.5. Врахування у фінансовій звітності Фонду за 2018 рік впливу гіперінфляції

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачені у параграфі 3 МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», управлінський персонал КУА Фонду дійшов висновку, що економічний стан в Україні не у повній мірі відповідає вказаним критеріям визнання ситуації, як такої, що притаманна країні з гіперінфляційною економікою. Відповідно - було прийнято рішення не проводити перерахунок показників фінансової звітності Фонду за 2018 рік згідно з МСБО 29.

3. Основи облікової політики Фонду

3.1. База формування облікової політики

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСФЗ, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме *доречно та правдиву* інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика ПІФ «КІНТО-Еквіті» розроблена та затверджена керівництвом Компанії з управління активами Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Фондом раніше дати набуття чинності.

3.2. Особливості відображення змін в обліковій політиці під час складання першої фінансової звітності за МСФЗ

Керівництво КУА Фонду – ПрАТ «КІНТО» - обирає та застосовує облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Фінансова звітність Фонду за період, що закінчився 31 грудня 2015 року, була першою фінансовою звітністю за МСФЗ, і облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, базувалась на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Надалі облікова політика Фонду, яку КУА затверджує своїм наказом, та у разі необхідності переглядає, базується на вимогах МСФЗ і застосовується послідовно до подібних операцій Фонду

3.3. Облікова політика щодо методів подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» передбачає подання витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід), визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 4.5.2. цих Приміток.

Надання даних про грошові потоки від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням *прямого методу*, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошей чи виплат грошей.

Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів щодо операцій Фонду.

Далі наведено облікову політику щодо окремих активів, зобов'язань та капіталу.

Необоротні активи у Фонді відсутні

Оборотні (поточні) активи

Запаси у складі майна Фонду відсутні.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Класифікація фінансових інструментів

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи за амортизованою вартістю із використанням ефективної ставки відсотка;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході (капіталі);
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком:

фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Оцінка фінансових інструментів

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Оцінка фінансових інструментів на дату звітності

Після первісного визнання фінансового активу Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Результати переоцінки фінансових активів, що у подальшому оцінюються за справедливою або амортизованою вартістю, відображаються у складі прибутків (збитків).

Оцінка дебіторської заборгованості після первісного визнання здійснюється за амортизованою вартістю (чистою вартістю), тобто за первісною вартістю, зменшеною на суму створеного резерву збитків під очікувані кредитні ризики.

Метод створення резерву збитків під очікувані кредитні ризики - визначення кумулятивної суми резерву збитків шляхом аналізу платоспроможності конкретних дебіторів за весь час дії договору з контрагентом.

Якщо в наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується, і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то здійснюється коригування резерву. Сума коригування визнається як витрати (дохід) у звіті про сукупний дохід.

У складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Фондом відображається стан розрахунків з контрагентами – за реалізовані фінансові інструменти, сплачені аванси депозитарію, за розрахунками з нарахованих доходів. Фонд класифікує вказану заборгованість контрагентів як поточну. Відповідно відображається вказана заборгованість за сумою погашення (без дисконтування).

Гроші та їх еквіваленти

Гроші (у національній валюті) включають: кошти на поточних рахунках у банківських установах.

Еквіваленти грошей – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей, і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошей тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання.

Гроші та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активу.

Первісна та подальша оцінка еквівалентів грошей здійснюється за справедливою вартістю. Кошти та операції у іноземній валюті у Фонді відсутні.

Зобов'язання та забезпечення

Забезпечення Фондом не створювались

Довгострокові зобов'язання

Довгострокова кредиторська заборгованість, яка включає відсоткову складову, оцінюється на дату балансу за теперішньою (дисконтованою) вартістю. Як ставка дисконтування (вартість капіталу) використовується процентна ставка (середньозважена) 5-и надійних банків на день виникнення вказаної заборгованості.

На 31.12.2018 року вказані зобов'язання у Фонді відсутні.

Поточні зобов'язання

Короткострокові кредити та позики визнаються за первісною вартістю, яка не включає будь-які витрати, пов'язані з їх отриманням.

Поточна кредиторська заборгованість оцінюється за вартістю погашення (не дисконтується).

Доходи і витрати

Дохід від надання Фондом послуг із спільного інвестування (виключний вид діяльності) згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» визнається в звітному періоді, коли реально замовник отримав послугу у повному обсязі (а Фонд виконав свої зобов'язання за договором).

Витрати також відображаються за методом нарахування, як це передбачено МСФЗ/МСБО.

Витрати з податку на прибуток не визначаються, оскільки Фонд не є платником податку на прибуток.

4. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності

4.1. Необоротні активи - відсутні

4.2. Фінансові інструменти

4.2.1. Гроші та їх еквіваленти: склад грошових коштів (у національній валюті) та їх еквівалентів:

<i>Статті</i>	31.12.2018	31.12.2017
Гроші в національній валюті	1 183	969
Усього*	1 183	969
<i>*сума грошей, які обмежені у використанні</i>	-	-

4.2.2. Дебіторська заборгованість (поточна)

Склад дебіторської заборгованості:

тис. грн.

Статті	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	17	17
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	18	9
Інша поточна заборгованість	-	27
Усього	35	53

* розкриття інформації (деталізація) щодо дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018р.

Найменування дебітора, код ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Дата виникнення (продовження)	Дата погашення – за планом	Сума, грн.
ТОВ «МФМ Плюс» 21626465	За цінні папери	02.09.18р.	01.09.19р.	16449,00
АТ «Піреус Банк МКБ» 20034231	Нараховані % за депозитами	31.12.18р.	03.01.19р.	379,47
АТ «Ощадбанк» 09322277		31.12.18р.	03.01.19р.	4506,71
АТ «Укрексімбанк» 00032112		31.12.18р.	За умовами розміщення вкладів	8624,76
АТ «ПроКредитБанк» 21677333		31.12.18р.		5277,12
Нацдепозитарій 30370711	Депозитарні послуги	26.12.18р.		400,00
Усього				35 637,06

4.2.3. Довгострокові фінансові інвестиції – відсутні

4.2.4. Поточні фінансові інвестиції – фінансові інструменти, утримувані для торгівлі:
тис. грн.

Показники	31.12.2018	31.12.2017
Акції*	4 527	3 787
Усього	4 527	3 787

*Склад фінансових інструментів(активів)

N з/п	Найменування емітента	Справедлива вартість, грн.	
		31.12.2018	31.12.2017
<i>Акції</i>			
1	АК "Харківобленерго"	195 145,16	195 145,16
2	АТ "Мотор Січ"	1 392 640,00	944 108,30
3	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	37983,00	37 983,00
4	ВАТ "Запоріжжяобленерго"	144 637,10	144 637,10
5	ВАТ "Нафтопереробний комплекс "Галичина"	20 000,00	20 000,00
6	ВАТ "Турбоатом"	246 610,00	239 366,4
7	ПАТ "Снакієвський металургійний завод"	22 050,00	22 050,00
8	ПАТ "Інтерпайп Нижньодніпровський трубопрокатний з-д"	17 891,92	17 891,92
9	ПАТ "Алчевський металургійний комбінат"	0,00*	32 400,00
10	ПАТ "ДТЕК "Дніпрообленерго"	0,00*	174 533,0
11	ПАТ "ДТЕК "Крименерго"	298 153,63	298 153,63
12	ПАТ "Донбасенерго"	170 665,00	97 750,91
13	ПАТ "ЕК "Житомиробленерго"	399 510,00	399 510,00
14	ПАТ "Енергомашпецсталь"	90 200,00	90 200,00
15	ПАТ "Запорізький завод феросплавів"	55 078,54	55 078,54
16	ПАТ "Концерн Стирол"	23 948,61	23 948,61
17	ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод"	239 144,30	191 358,07
18	ПАТ "Маріупольський завод важкого машинобудування"	0,00*	53 375,27
19	ПАТ "Металургійний комбінат "Азовсталь"	0,00*	43 712,00
20	ПАТ "Сан ІнБев Україна"	114 720,00	122 400,00
21	ПАТ "Центренерго"	492 233,00	445 504,50
22	ПАТ "Чернігівобленерго"	47 850,00	47 850,00
23	ПАТ "Шахтоуправління "Покровське"	26 693,40	26 693,40
24	ПАТ "ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	368100,00	0,00
25	ПАТ "Укрнафта"	123740,00	0,00
Разом:		4 526 993,60	3 786 922,81

*обліковуються у кількісному виразі за нульовою вартістю

4.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення – відсутні

4.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення тис. грн.

Склад поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2018	31.12.2017
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	15
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення	3	15

4.4. Власний капітал

4.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

<i>Статті</i>	31.12.2018	31.12.2017
Зареєстрований (пайовий) капітал	250 000	250 000
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	7 097	7 068
Резервний капітал	не створюється згідно з ЗУ «Про ІСІ»	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(668)	(1 717)
Неоплачений капітал	(226 810)	(226 927)
Вилучений капітал	(23 877)	(23 630)
Усього	5 742	4 794

4.4.1.1. Пайовий капітал Фонду

Зареєстрований (пайовий) капітал визначено на час створення Фонду .
На 31.12.2018 р. пайовий капітал становить 250 000 (двісті п'ятдесят мільйонів) гривень, що відповідає Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду та бухгалтерським регістрам.

4.4.1.2. Неоплачений капітал (226 810) тис. грн.

4.4.1.3. Вилучений капітал - (23 877) тис. грн.

4.4.1.4. Нерозподілений прибуток

Непокриті збитки Фонду становили:
- на 01.01.2018 року – (1 717) тис. грн.;
- на 31.12.2018 року – (668) тис. грн.

4.5. Доходи та витрати

4.5.1. Доходи

4.5.1.1. Дохід від реалізації товарів та послуг (основна діяльність)

тис. грн.

<i>Показники</i>	2018	2017
Чистий дохід від реалізації фінансових інструментів	90	49
Усього	90	49

4.5.1.2. Інші операційні доходи

тис. грн.

<i>Показники</i>	2018	2017
Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів	2 654	2 172
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	338	329
Усього	2 992	2 501

4.5.1.3 Інші фінансові доходи

Показники	тис.грн.	
	2018	2017
Дивіденди до отримання	327	284
Відсотки за депозитними вкладками	136	97
Надбавка при розміщенні (знижка при викупі) інвестиційних сертифікатів	3	1
Доходи від операцій РЕПО	-	19
Усього	466	401

4.5.2. Витрати

4.5.2.1 Адміністративні витрати

Елементи витрат	тис.грн	
	2018	2017
Послуги банку	3	1
Послуги зберігача	4	4
Депозитарні послуги	4	4
Аудиторські послуги	5	3
Винагорода Повіреного	3	6
Витрати на публікацію	8	-
Винагорода за управління активами	165	123
Нотаріальні послуги	3	
Інші витрати	2	1
Усього	197	142

4.5.2.2. Інші операційні витрати

Показники	тис.грн.	
	2018	2017
Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	1885	1158
Втрати від зменшення корисності фінансових інструментів (резерв під очікувані кредитні ризики)	327	280
- створення	327	280
- сторнування	(-)	(-)
Усього інших операційних витрат	2212	1438

4.5.2.3 Інші витрати

Показники	тис.грн	
	2018	2017
Втрати від операцій РЕПО	-	65
Усього	-	65

4.5.3. Інший сукупний дохід - відсутній

4.5.4. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Фонду

На 31.12.2018 року Фонд не виступає учасником (стороною) будь – яких судових справ, тому непередбачені активи, як і непередбачені зобов'язання, відсутні.

**5. Довідка про фінансовий стан ПФ «КІНТО-Еквіті» ПрАТ «КІНТО»
на 31.12.2018 р.**

№ з/п	Показник, одиниця виміру	на 31.12.2018
1. Вихідні дані, тис. грн.		
1.1.	Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, послуг	90
1.2.	Середньорічна вартість активів	5277
1.3.	Вартість активів на кінець звітного періоду	5745
1.4.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	5745
1.4.1.	у тому числі: запаси	-
1.4.2.	гроші, розрахунки та інші активи	5745
1.4.2.1.	з р.1.4.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	5710
1.5.	Зобов'язання на кінець звітного періоду - поточні	3
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	5742
1.7.	Середньорічна вартість власного капіталу	5268
1.8.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	5742
1.9.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	1049
2. Показники фінансового стану Фонду		
2.1. Показники ліквідності		
2.1.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	1903,3
2.1.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий)	1915,0
2.1.3.	коефіцієнт покриття	1915,0
2.2. Показники фінансової стійкості		
2.2.1.	коефіцієнт автономії (незалежності),	0,999
2.2.2.	коефіцієнт фінансування (рівень боргу)	0,001
2.2.3.	коефіцієнт маневреності	1,00
2.3. Показники віддачі власного капіталу, активів, ділової активності		
2.3.1.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) власного капіталу	0,199

2.3.2.	коефіцієнт капіталізації	1,0017
2.3.3.	коефіцієнт рентабельності активів	0,199
2.3.4.	коефіцієнт рентабельності продажів	11,66
2.3.5.	коефіцієнт обертання активів	0,017

*Дані фінансового звіту Фонду за 2018 рік
та наведені у таблиці показники, свідчать:*

- ◆ Діяльність ПФ «КІНТО-Еквіті» ПрАТ «КІНТО» у 2017 – 2018рр. була рентабельною;
- ◆ вартість активів Фонду за 2018 рік збільшилась на 936 тис. грн. або на 19,5 %;
- ◆ вартість власного капіталу Фонду за 2018 рік також збільшилась на 948 тис. грн. або на 19,8% ;
- ◆ всі показники ліквідності активів Фонду знаходяться на належному рівні - кошти вкладено у високоліквідні активи; Фонд має достатній рівень маневрених коштів для своєчасного здійснення розрахунків;
- ◆ Фонд є практично незалежним від зовнішніх джерел фінансування: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2018 року 0,001, при допустимому значенні – до 1,0.

6. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом ПАТ.

6.1. Ризики, пов'язані з загальними умовами господарської діяльності в Україні

Україна, як країна для ведення бізнесу і особливо фінансового бізнесу, була і лишається країною з високими та дуже високими ризиками. Про останнє свідчать низькі, на рівні спекулятивних кредитні рейтинги країни.

В період з 2005 до кінця 2013 року не були здійснені навіть вже заявлені урядами країни важливі кроки в економічному реформуванні. При цьому в цей період Україна відійшла від стану відносної фінансової стабільності і перейшла до стану фінансової нестабільності. В ці дев'ять років на фоні економічного зростання та боротьби за владу був значно збільшений розмір державного боргу.

Бойові дії на Сході країни, які призвели до розриву господарських зв'язків між підприємствами, втрата контролю над частиною території, фактично економічна блокада зі сторони Росії в період 2014-2015 років призвели до дуже серйозного економічного спаду і значно поглибили боргову ситуацію в Україні. Перераховані фактори, а також гірша економічна кон'юнктура в цей період також призвели до значного погіршення фінансового стану українських підприємств.

Стан речей став виправлятися в період 2016-2018 років. Країна перейшла до політики гнучкого валютного курсу, провела частково реформи в енергетичному секторі, поборолла банківську кризу, почала боротись з корупцією. Проте, що стосується боргової ситуації держави Україна, то вона залишається дуже складною і буде такою принаймні ще кілька років.

Таким чином, незважаючи на певні економічні досягнення, Україна залишається країною, яка значною мірою залежить від Міжнародного валютного фонду в плані фінансування, так само, як і від інших кредиторів, в тому числі Європейського Союзу та Світового банку.

Ризик системи оподаткування

В Україні законодавство часто змінюється і нерідко ці зміни негативним чином впливають на суб'єкти господарювання, які здійснюють інвестиційну діяльність. Це проявляється у посиленні податкового тиску на учасників ринку цінних паперів, суттєвому збільшенні плати за операції на ринку цінних паперів, несприятливих змінах до законодавчих актів, нормативних документах, які регулюють обіг цінних паперів, тощо.

Зміни у податковому законодавстві України, на думку керівництва КУА, збільшують податковий тиск на інвесторів, негативно впливаючи на їх інвестиційну активність

З метою мінімізації цих ризиків керівництво КУА заздалегідь аналізує зміни до відповідного законодавства, інших нормативних актів на предмет виникнення подібних ризиків, підтримує постійний зв'язок з регулятором – НКЦПФР -, профільними асоціаціями, іншими учасниками ринку цінних паперів, експертними групами та окремими експертами, які консультують вищий законодавчий орган України, регулюючі органи в Україні, переконуючи їх вже на етапі розробки нормативної бази в доцільності чи ризиках певних змін до неї, негативно впливаючи на їх інвестиційну активність.

6.2. Фінансові ризики

Кредитний ризик

Основними активами Фонду є фінансові активи: фінансові інструменти, придбані для продажу, дебіторська заборгованість, а також грошові кошти.

Для Фонду може існувати ризик того, що емітент своєчасно не виплатить оголошені дивіденди за акціями; емітент облігацій своєчасно не здійснить виплати відповідно до проспекту емісії облігацій; покупець своєчасно не оплатить вартість реалізованих фінансових інструментів.

Резерв сумнівних боргів створюється у Фонді саме для страхування вказаного ризику.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Фонд не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання.

Зокрема, це ризик пов'язаний з неможливістю виконати зобов'язання по виплатам контрагентам через брак коштів.

Позиція ліквідності активів Фонду ретельно контролюється керівництвом КУА Фонду, для чого управлінський персонал використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання платіжних зобов'язань.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Фонду може спричинити негативний вплив зміни курсів обміну валют, незважаючи на те, що діяльність Фонду здійснюється у національній валюті України.

Знецінення національної валюти України негативно впливає на результати діяльності Фонду, враховуючи зв'язок діяльності Фонду з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів.

6.3. Ризик судових рішень не на користь Фонду

На даний час в процесі звичайної діяльності Фонду не є об'єктом судових справ.

За оцінками управлінського персоналу КУА Фонду вказана тенденція збережеться.

6.4. Галузеві ризики (пов'язані з природою інвестиційної діяльності)

Фінансовій сфері, зокрема, інвестиційній діяльності, притаманні суттєві ризики, які в сучасних умовах поглиблюються складною економічною та фінансовою ситуацією в Україні.

Фонд наражається, як на фінансові ризики (ринковий ризик, ризик ліквідності) так і на нефінансові ризики (зміни законодавства, операційний, юридичний, та інші ризики).

6.5. Ризик збитковості діяльності

Витрати Фонду

При тому, що дохід, який отримує Фонд, є змінною величиною, і має тенденцію до збільшення, переважна частина витрат Фонду є умовно постійними (не залежить від результатів діяльності) і не може бути зменшена.

Зокрема: адміністративні витрати: оплата послуг компанії з управління активами, послуг депозитарних установ; витрати, пов'язані з вимогами НКЦПФР. НКЦПФР може встановити додаткові збори чи платежі або додаткові вимоги до операцій Фонду, що може збільшити витрати Фонду.

Аналогічно можуть бути збільшені вимоги чи витрати суб'єктів ринку, послугами яких Фонд користується в процесі здійснення основної діяльності.

Дії керівництва КУА для зменшення ризику збитковості діяльності

Компанія з управління активами Фонду - ПрАТ «КІНТО» проводить постійну роботу, з метою ретельного контролю за складом на рівнем витрат Фонду, зокрема, за рівнем та структурою адміністративних витрат. Склад вказаних витрат встановлено НКЦПФР у Положенні про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженому Рішенням НКЦПФР №1468 від 03.09.2013р (із змінами і доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 09.09.2014р. № 1183).

Дії керівництва КУА для збереження вартості чистих активів та управлінням капіталом

Керівництво КУА здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок операцій з активами Фонду, оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності. Керівництво КУА аналізує динаміку складових власного капіталу Фонду та вживає заходи для зменшення ризику «проїдання» капіталу.

7. Інша інформація – події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску

№ з/п	Перелік можливих подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Фонду банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Фонду поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Фонду (або КУА Фонду)	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Фонду після звітної дати	не було	не було
6.	Оголошення дивідендів	не передбачено	
7.	Інші важливі події	не було	

Керівник

Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер

Бенедик О.М.

