

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма
„НХД – Аудит”
04071, м. Київ, вул. Оленівська, 16 т. 462-54-08
ідентифікаційний код 31725342
Свідоцтво АПУ про внесення в реєстр № 2729
www.igolan-consalt.com.ua

м. Київ

«19» березня 2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
«Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду
«КІНТО – Класичний»,
Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
станом на 31 грудня 2020 року

Підстава для виконання завдання: Договір на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) № 371/20 від «23» грудня 2020 року.

Адресат звіту:

- Керівництво Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності
«Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду
«КІНТО – Класичний», ПрАТ «КІНТО»

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 2020р., 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, які включають 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 2020 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

2.1. У діяльності Фонду здійснюються 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 2020 році сума, віднесена Фондом до складу фінансових доходів, становила 8 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.»*

2.2. У 2020 році Фондом не визначалось зменшення корисності фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю і, відповідно, не створювався резерв очікуваних кредитних збитків. Такий підхід суперечить вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», і як наслідок, призводить до викривлення показників фінансової звітності Фонду (активів, фінансових результатів).

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 до Компанії з управління активами 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 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 для торгівлі, і, як наслідок – коректність визначення їх вартості на звітну дату та відповідність відображення у фінансовій звітності Фонду змін справедливої 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, утримувані для торгівлі (поточні фінансові інвестиції) складають 93,5% вартості активів Фонду, і від достовірності оцінки саме фінансових активів (за 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» щодо оцінки фінансових активів, а також використання джерел інформації у відповідності з вимогами 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 процесу виконання 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.

Подібних обмежень щодо висвітлення вказаних питань аудиторами не виявлено.

7. Пояснювальний параграф

7.1. Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності Фонду, фінансова звітність якої перевірялась, на

безперервній основі, і 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.

Крім того, у 2020 році мали місце обмеження діяльності Фонду, як і фінансової діяльності в цілому, пов'язані із заходами Уряду для запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19.

Управлінський персонал КУА Фонду врахував вказані чинники збільшення ризиків, проте 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.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3.1. у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

7.2. Врахування КУА Фонду останніх змін МСФЗ при складанні фінансової звітності за 2020 рік

Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2020 р., керівництво КУА Фонду розглянуло та врахувало зміни у Концептуальній основі фінансової звітності, які введені в дію з 2020 року, а також поправки, внесені до МСФЗ, і вважає, що вплив вказаних змін належним чином враховано у обліковій політиці Фонду та при складанні фінансової звітності Фонду за 2020 рік.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

8. Згідно Вимог до Звіту аудитора (аудиторського висновку), що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами) наводимо наступне:

8.1. Основні відомості про інвестиційний фонд, що перевірявся

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	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.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	211045
Регламент Фонду	Затверджено Загальними зборами акціонерів ВАТ «КІНТО». Протокол від 29.12.2003р. №3.
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
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 Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФ від 18.01.2011р. №47, термін дії – необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 E-mail адреса – kinto@kinto.com
Зареєстрований (пайовий) капітал	100 000 000 (Сто мільйонів) гривень
Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату	100 (Сто) гривень.
Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів Фонду	НКЦПФ видала Фонду Свідоцтво про реєстрацію випуску 1 000 000 (одного мільйона) інвестиційних сертифікатів на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень; Реєстраційний № 00416. Дата реєстрації – 17 липня 2013 року.
Вид інвестиційних сертифікатів	Іменні
Форма існування інвестиційних сертифікатів	Бездокументарна
Концептуальна основа фінансової звітності Фондом за 2020 рік	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення - достовірного подання
Система оподаткування	Фонд не є платником податку на прибуток; не є платником ПДВ (оскільки не є юридичною особою)

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

Складові вартості пайового капіталу станом на 31.12.2020р.:

- зареєстрований пайовий капітал Фонду – 100 000 тис. грн.;
- сплачена частина – 25 299 тис. грн.;
- неоплачений капітал – (74 701) тис. грн.

У 2020 році сплачений капітал збільшився порівняно з початком року на 22 тис. грн.

8.3. 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 31.12.2020р. становила 30 922 тис. грн., (на 31.12.2019р – 29 179 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.

8.4. 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).

8.5. Інформація про активи, зобов'язання, фінансові результати Фонду та їх динаміку у 2020 році

<i>тис. грн.</i>				
№	Показник	31.12.2020. 2020р	31.12.2019. 2019р.	Зміни за 2020 рік, +, (-)
1.	Вартість активів – усього	30 922	29 179	+1 743
1.1.	у т. ч. поточні активи	30 922	29 179	+ 1 743
2.	Зобов'язання (поточні)	2	17	(15)
3.	Власний капітал (чисті активи)	30 920	29 162	+ 1 758
3.1.	у т. ч. зареєстрований пайовий капітал	100 000	100 000	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	2 368	(334)	+ 2 702

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Фонду за 2020 рік, свідчить:

- діяльність ВДПФ «КІНТО-Класичний» ПрАТ «КІНТО» у 2019 - 2020рр. була рентабельною;
- вартість активів за 2020 рік суттєво на 1 743 тис. грн., або на 6,0%;
- вартість власного капіталу (чистих активів) Фонду у 2020 році також зросла на 1 758 тис. грн. або на 6,0%;
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на належному рівні (активи є високоліквідними, а суми поточних зобов'язань незначні);

- у 2020 році залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування відсутня: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2020 року 0,0001 (при допустимому значенні до 1,00).

Загальний висновок щодо фінансового стану Фонду:

- фінансовий стан ВДПФ «КІНТО-Класичний» ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2020 року можна оцінити як стабільний;
- вартість оплаченого капіталу Фонду за 2020 рік збільшилась на 22 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 суперечить вимогам МСФЗ/МСБО.

8.6. 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 - Порядок оцінки активів інститутів спільного інвестування - який є додатком до наказу про облікову політику КУА.

Визначення справедливої вартості фінансових активів Фонду (переоцінка дорогоцінних металів) здійснюється щодня за офіційним курсом банківських металів НБУ.

8.7. 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.

8.8. Наявність та відповідність у КУА Фонду системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності Фонду, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Служба внутрішнього аудиту (контролю), за Статутом ПрАТ «КІНТО» (Товариство), в управлінні якого перебувають активи «Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО – Класичний», ПрАТ «КІНТО» – це визначена окрема посадова особа – Відповідальний за внутрішній контроль.

Вказана особа призначається за рішенням Наглядової ради Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Функції Служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства виконує член Правління фінансовий директор Товариства – Радзівська Надія Вікторівна, яка призначена на посаду з 30.03.2018р. (Протокол засідання Наглядової ради від 29.03.2018р.) та протягом

2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Наглядової ради ПрАТ «КІНТО» від 24.12.2014р.

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.

8.9. Інформація про пов'язаних осіб Фонду (який не є юридичною особою) – розкрита у п. 7 Приміток до річного фінансового звіту.

Пов'язані особи Фонду відсутні.

8.10. 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 і на фінансовий стан Фонду, і які б потребували коригувань фінансового звіту або розкриття їх у примітках (перелік таких подій визначено МСБО 10 «Події після звітного періоду»), **були відсутні.**

9. Інша інформація

9.1. Відомості про аудитора

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НХД - Аудит».
- Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 31725342.
- Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Оленівська, 16.
- Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 16.10.2001р №: 1071 120 0000 001301.
- Місце державної реєстрації: Подільська районна у місті Києві державна адміністрація.
- Телефон: (044) 462-54-08, факс: (044) 462-52-12.
- Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:
Свідоцтва про внесення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською Палатою України, № 2729 (рішення АПУ № 104 від 30.11.2001р.).
- Директор ТОВ «АФ «НХД - Аудит» - Вакуленко Євгенія Володимирівна, сертифікат аудитора серії А №003481, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №69 від 24.11.1998р. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 100351.
- Аудиторську перевірку проведено аудитором:
Жолобецька Яна Вікторівна - сертифікат аудитора серії А №006888, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №249/3 від 26.04.2012р. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 100349.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту фінансової звітності:

- Дата та номер договору на проведення аудиту: № 371/20 від 23.12.2020 року;
- Дата початку аудиту – 10.03.2021 року;
- Дата закінчення аудиту – 19.03.2021 року.

9.2. Інформація про попереднього аудитора.

Аудит фінансової звітності «Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «КІНТО – Класичний» ПрАТ «КІНТО» за 2019 рік проведений Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Код ЄДРПОУ 24089565. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1610. Звіт незалежного аудитора від 20 березня 2020 року.

Аудитор

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма
«НХД- Аудит»



Жолобецька Я.В.
(сертифікат аудитора
№006888 від 26.04.2012р.)

Вакуленко Є.В.
(сертифікат аудитора серії
А №003481 від 24.11.1998р.)