

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

м. Київ

«24» квітня 2022р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
«КІНТО Капітал»,
активи якого перебувають в управлінні
Компанії з управління активами –
Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
станом на 31 грудня 2022 року

Підстава для виконання завдання: Договір на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) №438/23 від «09» січня 2023 року.

Адресат звіту:

- Акціонери ПАТ ЗНКІФ «КІНТО Капітал»
- Керівництво Компанії з управління активами - ПрАТ «КІНТО»
- Наглядова рада ЗНКІФ «КІНТО Капітал»
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності
ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал», ПрАТ «КІНТО»

1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КІНТО Капітал», активи якого перебувають в управлінні Компанії з управління активами Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (Фонд), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2022 року, 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

За результатами перевірки аудитором ідентифікована загроза безперервності діяльності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КІНТО Капітал», активи якого перебувають в управлінні Компанії з управління активами Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (Фонд). Фінансова звітність містить суттєве викривлення, пов'язане з неналежним розкриттям інформації про суттєву невизначеність.

В Примітках до фінансової звітності 2.4.1 зазначено: *«фінансова звітність Фонду за звітний період ґрунтується на інформації, яка була доступною на звітну дату; всі оцінки та припущення, які впливають на показники фінансової звітності станом на 31.12.2022р., базувалися лише на інформації, яка свідчила про умови, що існували на кінець звітного періоду. Зокрема, припущення, що використовуються в розрахунках можливого знецінення та визначення справедливої вартості фінансових та нефінансових активів на звітну дату, відображали обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну станом на 31 грудня 2022 року.»*. Така думка управлінського персоналу є наслідком сумніву та невизначеності щодо безперервності діяльності, проте управлінським персоналом, на думку керівництва, вживаються всі необхідні заходи для підтримання стабільної діяльності підприємства в умовах що склалися. В підтвердження даного запевнення є те, що на момент складання аудиторського Звіту всі служби Фонду працюють в штатному режимі.

Проте, наразі неможливо передбачити негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду. Оскільки, ведення агресивної війни РФ, загострення на фронтах та довільне бомбардування території України спричиняє непередбачувані наслідки, що можуть викликати перебої в роботі як самого Фонду, так і партнерів, в тому числі перебої в роботі органів державного регулювання, банків, тощо.

Керівництво Фонду стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Проте, непередбачуваність подій, викликаних війною, вказує на існування загрози безперервності роботи Фонду, яка не залежить від можливості керівництва Фонду впливати на події, що вказує на суттєву невизначеність в осяжному майбутньому. Проте, непередбачуваність подій, викликаних війною, вказує на існування загрози безперервності роботи Фонду, яка не залежить від можливості керівництва Фонду впливати на події, що вказує на суттєву невизначеність в осяжному майбутньому.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан. Того ж дня НКЦПФР (Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку) на позачерговому засіданні прийняла низку рішень пов'язану з операціями з цінними паперами.

Згідно з цим рішенням та наступним його уточненням датованим 08.03.2022 тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів окрім проведення операцій необхідних для здійснення:

- 1) Національним банком монетарної та грошово-кредитної політики;
- 2) Міністерством фінансів операцій з обслуговування державного боргу.

Цим рішенням в редакції 08.03.2022 було затверджено перелік міжнародних ідентифікаційних кодів цінних паперів, операції з якими дозволені на вторинному ринку на період дії воєнного часу. Перелік регулярно оновлювався та доповнювався. Цей перелік складався виключно з військових облігацій - різновиду облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП), емітентом яких є держава в особі Міністерства фінансів України з цільовим призначенням отриманих за них коштів - для потреб Збройних сил України та потреб держави у військовий час.

Також цим рішенням НКЦПФР було зупинено проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідно.

Однак, рішенням від 04 серпня 2022 року № 1053 НКЦПФР визнала таким, що втратило чинність своє рішення № 144 від 08 березня 2022 року і цим розблокувала ринок капіталу в Україні, а 08 серпня 2022 фондові біржі країни заявили про поновлення торгівлі цінними паперами, припиненої в перший день війни.

Згадані вище рішення НКЦПФР мали та мають значні негативні наслідки.

Рішення припинити обіг цінних паперів в найбільш критичний час стабілізувало активи інститутів спільного інвестування. Це відбулось як за рахунок відсутності негативної переоцінки активів ІСІ, так і за рахунок відсутності відтоку клієнтів та/чи їх інвестицій з інвестиційних фондів.

Ця ситуація змінилась після відновлення обігу цінних паперів. Вищі ризики та погіршення фінансового стану емітентів акцій призвели до того, що чисті активи більшості інвестиційних фондів знизились.

Примусове вилучення відчуження у власність держави ПАТ "Укрнафта" додатково знизило чисті активи Фонду на суму цих паперів на момент відчуження за рахунок створення резерву сумнівної заборгованості по відчуженим паперам ПАТ "Укрнафта".

Зазначені вище обставини вказують, що на момент складення цього Звіту існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 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.

3. Ключові питання аудиту

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили те, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто те, *яке є ключовим*.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Таким додатковим питанням на нашу думку є **оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю**.

Враховуючи ті обставини, що ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал», ПрАТ «КІНТО» (Фонд), складає фінансову звітність за МСФЗ (застосовна концептуальна основа загального призначення – достовірного подання), але не є суб'єктом господарювання, цінні папери якого допущені до організованих торгів, від аудитора не вимагалось повідомляти у своєму звіті інформацію з ключових питань аудиту відповідно до МСА 701. Проте аудитор самостійно прийняв рішення повідомити інформацію з ключових питань аудиту в своєму звіті.

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого 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 сформовано такий перелік ключових питань аудиту (до наведеного далі переліку не включене питання, яке призвело до модифікації думки аудитора, і інформацію про яке наведено у відповідному розділі цього звіту).

ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал», ПрАТ «КІНТО» (Фонд) є професійним учасником ринків капіталу, що передбачає надання фінансових та інших послуг на ринках капіталу під час здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Фонд формує свою облікову оцінку на підставі розпорядчого документа КУА Фонду ПрАТ «КІНТО», яким затверджено Положення про облікову політику ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал» у 2020 році, яке складене, зокрема з урахуванням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

В період, що перевірявся, Фонд обрав модель оцінки фінансових інвестицій: за справедливою вартістю, відповідно до якої фінансові інвестиції оцінювалися за їх справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Проведені аудитором процедури тестування наявних на балансі портфельних інвестицій виявили ознаки зменшення вартості чистих активів Фонду. Війна нанесла сильний удар по доходам і статкам громадян України, а також по бізнесу емітентів акцій в Україні, акціями яких володіє інвестиційний фонд.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08 березня 2022 року було зупинено проведення операцій з активами ІСІ. Це стабілізувало активи інститутів спільного інвестування за рахунок відсутності негативної переоцінки активів ІСІ та за рахунок відсутності відтоку клієнтів та/чи їх інвестицій з інвестиційних фондів.

Проте, через п'ять місяців Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04 серпня 2022 року було розблоковано ринок капіталу в Україні та відновлено обіг цінних паперів. Це призвело до зменшення ринкової вартості цінних паперів на біржі, відповідно до зниження активів ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал», оскільки Фонд визначає справедливую (ринкову) вартість цінних паперів виходячи з біржового курсу.

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

Компанія з управління активами (КУА) Фонду ПрАТ «КІНТО» 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 доцільно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо КУА Фонду або планує ліквідувати компанію чи припинити 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 випуск звіту незалежного аудитора, що містить 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.***

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час 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 застосовано, 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 за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

6. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021р.

Основні відомості про інвестиційний фонд, що перевірявся

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «КІНТО Капітал» (Фонд)
Скорочене найменування	ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал»
Код за ЄДРПОУ КУА Фонду	32980900
Тип Фонду	Закритий
Вид Фонду	недиверсифікований
Строк діяльності Фонду	20 років з дня первинної державної реєстрації Фонду – з 09.06.2004р. по 09.06.2024р.
Організаційно - правова форма	акціонерне товариство (Код 230)
Вид економічної діяльності – КВЕД – 2010	64.30. Трасти, фонди та подібні фінансові установи
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 05.08.2004р. Свідоцтво ДКЦПФР № 73-1 про внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ. Дата видачі Свідоцтва – 13 травня 2010 року.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	132073
Включення Фонду до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення ДКЦПФР до реєстру – 26 жовтня 2004 року Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) - № 130
Статут ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал» (нова редакція)	Затверджений Загальними зборами акціонерів Фонду. Протокол № 1 від 12 лютого 2021 року. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 23.02.2021 р. Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією. № запису 1000711070029034620.
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
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 НКЦПФР від 18.01.2011р. №47, термін дії – необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 E-mail адреса – kinto@kinto.com
Номінальна вартість однієї акції	1000 (Одна тисяча) гривень.
Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів Фонду	НКЦПФР видала Фонду Свідоцтво про реєстрацію випуску 6 364 (Шість тисяч триста шістьдесят чотири) акцій на загальну суму 6 364 000 (Шість мільйонів триста шістьдесят чотири тисячі) гривень;

	Реєстраційний № 003428. Дата реєстрації – 13 жовтня 2021 року.
Форма існування інвестиційних сертифікатів	Бездокументарна
Система оподаткування	ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал» є Корпоративним інвестиційним фондом – юридичною особою, яка створюється у формі акціонерного товариства і провадить виключно діяльність із спільного інвестування. Фонд не є платником ПДВ.
Інша інформація	- Фонд не є контролером учасником небанківської фінансової групи; - Фонд не являється підприємством, що становить суспільний інтерес; - Фонд не має материнських дочірніх компаній.

Формування та сплата зареєстрованого (статутного) капіталу у встановлені законодавством терміни.

Початковий статутний капітал ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал» у 2004 році року визначено акціонерами (засновниками) у сумі 25 650 000 грн.

За час існування Фонду розмір статутного капіталу змінювався на такі суми:

№ з/п	Період	Збільшення (зменшення) статутного капіталу	Сума, грн.	Джерело збільшення СК
1.	2004р.	збільшення	+ 1 500 000	грошові кошти, цінні папери
2.	2006р.	(зменшення)	(12 518 000)*	-
3.	2007р.	(зменшення)	(3 711 000)*	-
4.	2008р.	(зменшення)	(118 000)*	-
5.	2010р.	(зменшення)	(1 677 000)*	-
6.	2012р.	(зменшення)	(132 000)*	-
7.	2021р.	(зменшення)	(2 630 000)*	

* до рівня фактично оплаченого капіталу

Станом на 31.12.2022р. зареєстрований (статутний) капітал становить 6 364 000 (Шість мільйонів триста шістьдесят чотири тисячі) гривень, згідно із Статутом Фонду і сплачений у повному обсязі (інформацію наведено у п. 4.4.1.Розділу 4 Приміток до річної фінансової звітності Фонду).

Статутний капітал сплачено акціонерами повністю.

Формування та сплата статутного капіталу Фонду здійснено у встановлені законодавством терміни.

Форма оплати акцій Фонду:

- під час первісного розміщення – власні грошові кошти акціонерів;
- під час змін статутного капіталу (збільшення) - власні грошові кошти акціонерів.

Відповідність вартості активів Фонду **вимогам законодавства України.**

Вартість активів Фонду на 31.12.2022 року становила 95 510 тис. грн., Мінімальна зарплата на дату реєстрації Фонду в ЄДРІСІ становила 205 грн., таким чином, мінімальна

вартість активів Фонду має дорівнювати 256,25 тис. грн.

Отже вимоги ст. 13 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.

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).

Інформація про активи, зобов'язання, фінансові результати Фонду та їх динаміку у 2022 році

тис. грн.				
№	Показник	31.12.2022р.	31.12.2021р.	Зміни за 2022 рік, +, (-)
1.	Вартість активів – усього	95 510	103 160	(7 650)
1.1.	у т.ч. поточні активи	95 510	103 160	(7 650)
2.	Зобов'язання (поточні)	29 685	29 705	(20)
3.	Власний капітал (чисті активи)	65 825	73 455	(7 630)
3.1.	у т.ч. зареєстрований пайовий капітал	6 364	6 364	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	2 340	37 443	(35 103)

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Фонду за 2022 рік, свідчить:

- діяльність ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал» у 2022рр. була рентабельною;
- вартість активів за 2022 рік зменшилась на 7 650 тис. грн., або на 7,42% (у 2021 році активи Фонду збільшились на 113,5%);
- вартість власного капіталу (чистих активів) Фонду у 2022 році зменшилась на 7 630 тис. грн., або на 10,39% (у 2021 році було збільшення на 52,1%);
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на належному рівні (активи є високоліквідними, а суми поточних зобов'язань незначні);
- у 2022 році залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування відсутня:
коефіцієнт фінансування (рівня боргу) станом на 31.12.2022 року становить 0,45; на 31.12.2021 року становив 0,4 (при допустимому значенні до 1,00).

Загальний висновок щодо фінансового стану Фонду:

- фінансовий стан ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал» на 31.12.2022 року можна оцінити як стабільний з тенденцією до уповільнення діяльності.

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.

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.

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.

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 КУА Фонду (ст. 6 «Служба внутрішнього аудиту») Внутрішнього аудитора призначено як конкретну особу, що є відповідальною за проведення внутрішнього аудиту; вказана особа призначається рішенням Наглядової ради КУА Фонду і звітує цій Наглядовій раді;
- 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.

Стан корпоративного управління у КУА Фонду - ПрАТ «КІНТО» - відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та положенням нормативного документу НКЦПФР – «Про затвердження Принципів корпоративного управління» (Рішення від 22.07.2014р № 955).

Посадова особа, відповідальна за підготовку та надання фінансової звітності є: Голова Наглядової ради Фонду (Овчаренко Володимир Вікторович).

Інформація про пов'язаних осіб Фонду – розкрита у п. 8 Приміток до річного фінансового звіту.

Юридичні та фізичні особи, на діяльність яких Фонд має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, відсутні. Фонд придбаває поточні фінансові інвестиції з метою їх подальшого продажу, таким чином, юридичні особи, чії акції (частки) придбані з метою продажу, не є пов'язаними щодо Фонду особами (згідно з положеннями МСБО 28 «Облік в асоційованих підприємствах»).

Юридичні особи, які мають можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність Фонду:

Найменування	Ідентифікаційний код	Підстава впливу
ПрАТ «КІНТО»	21626465	43,1% у Статутному капіталі ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал»

Фізичні особи – посадові особи Фонду:

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з Фондом		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі Фонду	
1.	Овчаренко Володимир Вікторович	Голова Наглядової ради Фонду	0,00	2263305118

Інформація про наявність подій після звітної дати:

Указом президента України №58/2023 було продовжено строк дії воєнного стану в Україні на 90 днів, тобто до 20 травня 2023 року. Війна нанесла і продовжує наносити колосальний удар по бізнесу емітентів акцій в Україні, акціями яких володіють інвестиційні фонди. Відповідно і після припинення бойових дій ціни цих цінних паперів будуть тривалий час суттєво меншими, ніж були до їх початку.

Війна також нанесла відчутну шкоду по доходам і статкам громадян України. Відповідно, можливості для громадян інвестувати, в тому числі в ІСІ в наступні роки будуть значно меншими, ніж перед війною. Динаміка інвестування вказує на значне зниження попиту.

Також імовірно, що через війну на кілька років може буде відкладена пенсійна реформа, яка має впровадити накопичувальну пенсійну систему в Україні. Відповідно, цей чинник в дуже значній мірі зменшить наступні активи ІСІ та доходи і внутрішню вартість усіх учасників ринку цінних паперів в Україні.

Зробити попередню оцінку фінансового впливу таких подій на фінансову звітність ПАТ «КІНТО Капітал» за 2023 рік і наступні роки практично неможливо.

7. Інша інформація

7.1. 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 ТОВ «АФ «НХД - Аудит» зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2729 в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

- Директор ТОВ «АФ «НХД - Аудит» - Вакуленко Євгенія Володимирівна, зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів № 100551
- Аудиторську перевірку проведено аудитором (ключовий партнер із завдання): Жолобецька Яна Валентинівна - зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 100349.

7.2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту фінансової звітності:

- Дата та номер договору на проведення аудиту: № 438/23 від «09» січня 2023 року;
- Дата початку аудиту – 09.01.2023 року;
- Дата закінчення аудиту – 24.04.2023 року.

Аудитор

**Директор
ТОВ «Аудиторська фірма
«НХД- Аудит»**



Яна ЖОЛОБЕЦЬКА
(номер в реєстрі №100349)

Євгенія ВАКУЛЕНКО
(номер в реєстрі №100551)