



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
УКРФІНАНСАУДИТ**

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

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

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

**А. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності інституту спільного інвестування Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО - Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (Фонд).  
*Фінансова звітність Фонду, що додається, включає:*

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

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

**2. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).**

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.  
Ми є незалежними по відношенню до Фонду і Компанії з управління активами (КУА) Фонду, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з стичними 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 прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки.



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

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

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

### **5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони *вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.*

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, *ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм* протягом усього завдання з аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, *які є ключовими*. Ми опишемо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів суспільства.

*Підібних обмежень щодо висвітлення вказаних питань аудиторами не виявлено.*



## **Б. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

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

Перспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду не обмежені терміни сплати пайового капіталу.

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

- зареєстрований пайовий капітал Фонду – 500 000 тис. грн.
- сплачена частина – 1 814 тис. грн.
- неоплачений капітал – (498 186) тис. грн.

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

Вартість активів Фонду на 31.12.2017р. дорівнює 2 004 тис. грн.

Мінімальна зарплата на 27.04.2012р. (дату реєстрації Фонду в ЄДРІСІ) становила 1 094 грн., мінімальний обсяг активів Фонду дорівнює 1 367,5 тис. грн.

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

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

Вартість чистих активів Фонду на 31.12.2017 р. становить 1 994 тис. грн.

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

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

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

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

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

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

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

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

## 15. Інша інформація

### 15.1. Основні відомості про інвестиційний фонд, що перевірявся

Повне найменування	Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «КІНТО-Казначейський» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
Скорочене найменування	ВДПФ «КІНТО-Казначейський»
Код за ЄДРПОУ КУА Фонду	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 – 27.04.2012р. Свідоцтво НКЦПФР № 00036 про внесення реєстру інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	21100036

### 15.2. Відомості про компанію з управління активами

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