

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»

станом на 31 грудня 2018 року

*Керівництву та учасникам
Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» («Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, у всіх суттєвих аспектах *надас достовірну і об'єктивну інформацію* про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, фінансові результати його діяльності, а також грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, згідно з Міжнародними стандартами 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 Товариства, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази *є прийнятними та достатніми за обсягом* для використання їх як основи для нашої думки.

3. Ключові питання аудиту

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 маємо висловлювати окрему думку щодо кожного з цих питань.

Зокрема, нами окреслено такі ключові питання аудиту

- **Безперервність діяльності.** Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва Товариства про безперервність діяльності Товариства в осяжному майбутньому. Для цього виконувались необхідні процедури, зокрема, аналітичні процедури.
- **Оцінка фінансових активів Товариства.**
Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку. Для розрахунку показників пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку (регулятивного капіталу, коефіцієнтів фінансового левериджу, ліквідності) як вихідні дані використовується інформація про балансову вартість активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства.
Коректність оцінки активів і зобов'язань Товариства суттєво впливає на значення вказаних показників, а також на оцінку ризиків у діяльності Товариства та на дії керівництва з метою мінімізації наявних ризиків.
Структура активів Товариства безпосередньо пов'язана з видом його діяльності – посередницької діяльності в операціях з торгівлі цінними паперами. Фінансові активи (гроші, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції) складають 99,7% загальної вартості активів Товариства, і від достовірності оцінки саме фінансових активів (за справедливою або амортизованою вартістю) залежить значення життєво важливих показників діяльності Товариства.
- **Зменшення корисності активів.** Щорічне тестування необоротних активів на предмет знецінення вимагається МСБО 36, але Товариством не здійснюється, і це, як наслідок, може призвести до заниження вартості чистих активів Товариства. Аналіз показав, що вартість необоротних активів, щодо яких має здійснюватись тестування зменшення корисності, у Товаристві є незначною: становить 0,2% від загальної вартості активів на кінець звітного періоду. Отже, вказане відхилення суттєвого впливу на показники фінансової звітності не завдає.
- **Нові операції у діяльності Товариства (як депозитарної установи)** – посередництво при виплаті Депозитарієм НБУ відсотків за облігаціями внутрішньої державної позики (ОВДП), а також виконання функції податкового агента під час здійснення таких виплат щодо утримання і перерахування до державного бюджету суми військового збору.
У 2018 році – подібні операції Товариством застосовувались вперше. Аудитори аналізували правомірність здійснення Товариством вказаних операцій та коректність їх відображення у обліку.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперерпній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперерпності діяльності, та використовуючи припущення про безперерпність діяльності як

основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал 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 компанії.

5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який 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 завдання з аудиту.

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 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 за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його доцільність для інтересів користувачів фінансової звітності Товариства.

6. Пояснювальний параграф

6.1. Врахування Товариством останніх змін МСФЗ у фінансовій звітності за 2018 рік

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

6.2. Врахування Товариством потенційних ризиків для безперервності діяльності 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 і надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, і характер цього впливу на поточний момент визначити складно. Управлінський персонал Товариства не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність

Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Наведені далі дані свідчать про те, що припущення про безперервність діяльності Товариства є обґрунтованим.

6.3. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2018 році тис. грн.

№	Показник	31.12. 2018р	31.12. 2017р.	Зміни за 2018 рік, +, (-)
1.	Вартість активів - усього	12 129	14 947	(2 818)
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	33	35	(2)
1.2.	поточні активи	12 096	14 912	(2 816)
2.	Зобов'язання (поточні)	724	3 769	(3 045)
3.	Власний капітал (чисті активи)	11 405	11 178	+ 227
3.1.	у т.ч. зареєстрований капітал	7 000	7 000	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	227	(1 092)	+ 1 319

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

- ☐ діяльність ТОВ «КІНТО, Лтд» у 2018 році була рентабельною (на відміну від попереднього року);
- ☐ вартість активів за 2018 рік зменшилась на 2 818 тис. грн., або на 18,9 %;
- ☐ при цьому - вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КІНТО, Лтд» збільшилась за звітний період на 227 тис. грн. або на 2 % (внаслідок отримання чистого прибутку у 2018 році, а також через суттєве зменшення за 2018 рік суми поточної заборгованості Товариства);
- ☐ значення показників ліквідності активів (поточної платоспроможності), як і фінансової стійкості Товариства, знаходяться на належному рівні;
- ☐ у 2018 році залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є незначною: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2018 року 0,06 (при допустимому значенні до 1,00).

Висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВ «КІНТО, Лтд», станом на 31.12.2018 року, поліпшено порівняно з попереднім періодом;
- вартість чистих активів Товариства, на звітну дату перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 4 405 тис. грн. або на 63%.

Наведені дані, а також аналіз динаміки показників звітності, можуть свідчити про правомірність заяви керівництва Товариства щодо безперервності діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» (як основоположного припущення при складанні фінансового звіту) в передбачуваному майбутньому.

Безперервність діяльності було визначено як одне з ключових питань аудиту ТОВ «КІНТО, Лтд».

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

7. Відповідність зареєстрованого (статутного) капіталу Товариства установчим документам.

Статутний капітал Товариства – 7 000 тис.грн., що відповідає Статуту Товариства, і сплачений у повному обсязі (п. 1.8. Приміток до річної фінансової звітності Товариства).

8. Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, отримана аудитором в процесі аудиту, підтверджує дані, наведені Товариством у розділі 7.1 Приміток до річної фінансової звітності.

Зокрема:

- *юридичні особи*, які мають можливість здійснювати контроль над діяльністю ТОВ «КІНТО, Лтд» - відсутні. (ПрАТ «Оксана Плюс», яка володіє часткою у статутному капіталі Товариства - 97,39%, класифікує вказану інвестицію як поточну(яка утримується для торгівлі), отже вказані особи не є пов'язаними);
- *фізичними особами, пов'язаними з ТОВ «КІНТО, Лтд», є посадові особи Товариства.* Операцій з пов'язаними сторонами – фізичними особами - крім оплати їх праці у 2018 році, не було.

9. Непередбачені активи та непередбачені зобов'язання у Товариства на 31.12.2018 р. відсутні (зокрема, Товариство не є стороною незавершених судових справ).

10. Події після звітної дати. Аудитори дійшли висновку, що *подій після дати балансу до дати затвердження фінансового звіту до випуску*, які б могли призвести до необхідності коригувань показників фінансової звітності або потребували б окремого розкриття у Примітках до фінансової звітності, *не відбувалось.*

Вимоги МСБО 10 «Події після звітного періоду» Товариством дотримані.

11. Інша інформація

11.1. Інформація про Товариство, фінансова звітність якого перевірялась:

№ з/п	Показник	Відомості
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
2.	Ідентифікаційний код, зазначений в ЄДРПОУ	19263860
3.	Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд 25- Б
4.	Дата державної реєстрації	11.12.1992р. Печерської РДА у м. Києві (первинна реєстрація)
5.	Основні види діяльності за КВЕД/2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
6.	Дата внесення останніх змін до установчих документів	23.06.2015р. № 10741050038021212
7.	Учасники, які є власниками 5% і більше часток у статутному капіталі на дату складання аудиторського висновку	Одна юридична особа: - ПрАТ «Оксана Плюс» - 97,39% статутного капіталу: Код за ЄДРПОУ 21561056 Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд 25- Б
8.	Склад перевіреної фінансової звітності	Звіт про фінансовий стан на 31.12.2018р.; Звіт про сукупний дохід за 2018 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік; Звіт про власний капітал за 2018 рік; Примітки до річної фінансової звітності, які включають стислий виклад застосовної облікової політики та інші пояснення

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «УКРФІНАНСАУДИТ».
Код за ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Державна реєстрація:	ПП «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит»	№ 1610
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ № 354/3 від 25.01.2018р.
Керівник	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 309/ від 26.03.2015р.
Інформація про аудиторів	Руденко Любова Миколаївна Сертифікат аудитора серії А № 000185 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 11 від 27.01.1994 р., та продовжений до 27.01.2023 року, рішенням Аудиторської палати України № 352/2. від 30.11.2018 р.
Контактний телефон	(044) 227-19-00
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік	10.01.2019р. Договір № 1001/1 – НК
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 12.02.2019р. до 28.02.2019р

"28" лютого 2019 року.

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

Директор ПП «АФ
«Укрфінансаудит»

м. Київ вул. Лейпцизька, 2/37 к. 4

Л.М.Руденко

В.П.Збожинський



