

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**  
*Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»*  
станом на 31 грудня 2019 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 2019 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, які зокрема включають стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, у всіх суттєвих аспектах **надає достовірну і об'єктивну інформацію** про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, фінансові результати його діяльності, а також грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**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 у фінансовому звіті про безперервність діяльності Товариства в осяжному майбутньому. Для цього виконувались необхідні процедури, зокрема, аналітичні процедури.
- **Оцінка фінансових активів Товариства.**  
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 оцінку ризиків у діяльності Товариства та на дії керівництва з метою мінімізації наявних ризиків.  
*Структура активів Товариства безпосередньо пов'язана з видом його економічної діяльності* – діяльності з торгівлі цінними паперами.  
Фінансові активи (гроші, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції) складають 99,8% 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 завищення вартості чистих активів Товариства. Аналіз показав, що вартість необоротних активів, щодо яких має здійснюватись тестування зменшення корисності, у Товаристві є незначною: становить 0,15% від загальної вартості активів на кінець звітного періоду. Отже, вказане відхилення суттєвого впливу на показники фінансової звітності не завдає.

#### **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 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 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 корисність для інтересів громадськості. Подібних обмежень аудиторів не виявили.

## **6. Пояснювальний параграф**

### **6.1. Врахування Товариством останніх змін МСФЗ у фінансовій звітності за 2019 рік**

Аудитор звертає увагу, на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2019 р., керівництво Товариства розглянуло *поправки, внесені до МСБО/МСФЗ, впровадження у 2019 році нового МСФЗ 16 та очікувані зміни до Концептуальної основи фінансової звітності*, і вважає, що вплив вказаних змін належним чином враховано у обліковій політиці Товариства та при складанні фінансової звітності Товариства за 2019 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 2019 році**

тис.грн.				
№	Показник	31.12. 2019р	31.12. 2018р.	Зміни за 2019 рік, +, (-)
1.	Вартість активів - усього	14 967	12 129	+ 2 838
у тому числі:				
1.1.	необоротні активи	23	33	( 10 )
1.2.	поточні активи	14 944	12 096	+ 2 848
2.	Зобов'язання (поточні)	942	724	+ 218
3.	Власний капітал (чисті активи)	14 025	11 405	+ 2 620
3.1.	у т.ч. зареєстрований капітал	7 000	7 000	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток	2 620	227	+ 2 393

*Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2019 рік, свідчить:*

- діяльність ТОВ «КІНТО, Лтд» у 2018 – 2019рр.була рентабельною;
- вартість активів за 2019 рік зросла на 2 838 тис. грн., або на 23,4% ;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КІНТО, Лтд» збільшилась за звітний період на 2 620 тис. грн. або на 23% (внаслідок отримання чистого прибутку у 2019 році);
- значення показників ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні;
- у 2019 році залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є незначною: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2019 року 0,07 (при допустимому значенні до 1,00).

*Висновок щодо фінансового стану Товариства:*

- фінансовий стан ТОВ «КІНТО, Лтд», станом на 31.12.2019 року, залишається стабільним;
- вартість чистих активів Товариства, на звітну дату перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 7 025 тис. грн., тобто більше, ніж вдвічі.

*Наведені дані, а також аналіз динаміки показників звітності, можуть свідчити про правомірність заяви керівництва суб'єкта господарювання, що звітує, 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 АКТИВ**

**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. 3.4.Приміток до річної фінансової звітності Товариства).

Форма оплати часток учасниками:

- при первісному формуванні статутного капіталу – власні грошові кошти;

- при подальших змінах (збільшення) статутного капіталу – грошові кошти, реінвестування прибутку Товариства.

**8. Вартість чистих активів ТОВ «КІНТО, Лтд» на 31.12.2019 р. становить 14 025 тис. грн.**

Вартість чистих активів *перевищувала* розмір зареєстрованого статутного капіталу:

- на 31.12.2018 року на 4 405 тис. грн.;
- на 31.12.2019 року на 7 025 тис. грн.;

**9. Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, отримана аудитором в процесі аудиту, підтверджує дані, наведені Товариством у розділі 7 Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік.**

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 (фінансовий інструмент, утримуваний для торгівлі), отже вказані особи не є пов'язаними згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»).

*Фізичними особами, пов'язаними з ТОВ «КІНТО, Лтд» особами, є посадові особи Товариства.* Операцій з пов'язаними сторонами – фізичними особами, крім оплати їх праці, у 2019 році, не було.

**В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які б управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.**

**10. Непередбачені активи та непередбачені зобов'язання у Товариства на 31.12.2019 р. відсутні (зокрема, Товариство не є стороною незавершених судових справ).**

**11. 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.



## 12. Інша інформація

### 12.1. Інформація про Товариство, фінансова звітність якого перевірялась:



№ з/п	Показник	Відомості
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КІН
2.	Ідентифікаційний код, зазначений в ЄДРПОУ	19263860
3.	Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд 25
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 та товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг крім страхування та пенсійного забезпечення
6.	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Нову редакцію Статуту Товариства затверджено Загальними зборами учасників Товариства. Протокол від 14 червня 2019 року. Державну реєстрацію змін до установчих документів Товариства проведено 06.08.2019р. Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією. Державний реєстратор Безпальчий А.П. Реєстраційний номер справи 1 071 0344 32 51
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

**12.2 Основні відомості про аудиторську фірму**

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма "УКРФІНАНСАУДИТ».
Код за ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
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'язковий аудит»	№ 1610
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане НКЦПФР, реєстраційний номер свідоцтва 382, серія та номер свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016 року до 24.12.2020 року
Керівник	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р. Реєстраційний номер в реєстрі аудиторів - 100014
Інформація про аудиторів	Руденко Любов Миколаївна Сертифікат аудитора серії А № 000185 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 11 від 27.01.1994 р. Реєстраційний номер в реєстрі аудиторів - 100012
Контактний телефон	(044) 227-19-00
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік	04.03.2020р. Договір № 0403– НК-2
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 04.03.2020р. до 26.03.2020р

"26" березня 2020 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

 І.М.Руденко  
 В.І.Збожинський

Директор ПП «Аудиторська фірма  
«Укрфінансаудит»  
м. Київ вул. Лейпцизька, 2/37 к. 4

