

Товариство з обмеженою відповідальністю

«КІНТО, Лтд»

Фінансова звітність

за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року.....	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2022 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	14
1. Загальні відомості про ТОВ "КІНТО, Лтд".....	14
2. Основа надання інформації.....	16
(заява про відповідність; формат фінансової звітності Товариства; суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом під час складання фінансового звіту, основи облікової політики Товариства; врахування у обліковій політиці Товариства нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО; врахування впливу гіперінфляції).....	
3. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	33
4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом ТОВ.....	47
5. Управління капіталом ТОВ.....	50
6. Інша інформація – суттєві події.....	53
7. Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ «КІНТО,Лтд ».....	56

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО,Лтд» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка правдиво подає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності; та
- підготовку звітності Товариства як суб'єкта господарювання, який здатний продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства, і котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Керівництво Товариства здійснює свою діяльність з метою забезпечення ефективності управління довіреним йому майном. Конкретні заходи Товариства для досягнення цієї мети розкриті (як це передбачено оновленою редакцією Концептуальної основи фінансової звітності) у Розділах 5 та 6 Приміток до цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність за МСФЗ складається Товариством, починаючи з 2013 року, датою переходу Товариства на МСФЗ було 01 січня 2012 року.

Генеральний директор
ТОВ«КІНТО,Лтд»

О.І.Оксанич

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Підприємство ТОВ «КІНТО,Лтд» _____

Територія Подільський р-н _____

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або за КВЕД товарів

Середня кількість працівників 11

Адреса, телефон м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд.25-Б; тел.246-74-35 _____

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

КОДИ		
2022	12	31
19263860		
8038500000		
240		
66.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	21	1045	3.1.1.
первісна вартість	1001	69	1099	3.1.1.
накопичена амортизація	1002	48	54	3.1.1.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	35	24	3.1.2.
первісна вартість	1011	83	78	3.1.2.
Знос	1012	48	54	3.1.2.
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	207	-	3.2.1
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	263	1069	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1611	1017	3.2.4.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	26	25	3.2.4.
у тому числі з податку на прибуток	1136	18	18	3.2.4.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	600	889	3.2.4.
Поточні фінансові інвестиції	1160	10244	10487	3.2.3.
Гроші та їх еквіваленти	1165	109	339	3.2.1.

Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	12590	12757	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	12853	13826	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ Примітки
1	2	4	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000	3.4.1.1.
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	1750	1750	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3481	4116	3.4.1.4.
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	12231	12866	3.4.1.
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600			
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	34	27	3.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	3.3.2.
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	60	60	3.3.2.
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	528	873	3.3.2
Усього за розділом III	1695	622	960	3.3.2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	12853	13826	

Керівник _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Єпіфанова О.О.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО,Лтд» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	12	31
19263860		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5582	4110	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2924)	(2709)	
Валовий: прибуток	2090	2658	1401	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	700	517	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(2214)	(2440)	3.5.2.1.
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(753)	(492)	3.5.2.2.
Фінансовий результат від операційної діяльності:		391		
Прибуток	2190			
Збиток	2195	-	(1014)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	261	196	3.5.2.3.
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(17)	(24)	3.5.2.4.
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	3.5.2.5.
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	635		
Збиток	2295	-	(842)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	635	-	
Збиток	2355	-	(842)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	635	(842)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		5
Витрати на оплату праці	2505	1093	715
Відрахування на соціальні заходи	2510	238	158
Амортизація	2515	17	16
Інші операційні витрати	2520	1619	2043
Разом	2550	2967	2932

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Спіфанова О.О.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО,Лтд»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
19263860		

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2022 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3197	1925
Повернення податків і зборів	3005	-	10
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2111	261
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	409579	543666
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(865)	(1555)
Праці	3105	(858)	(571)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(239)	(162)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(309)	(318)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(863)	(477)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(412083)	(543339)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(330)	(560)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	340	331
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	218	143

Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	558	474
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	228	(86)
Залишок коштів на початок року	3405	109	85
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2	110
Залишок коштів на кінець року	3415	339	109

Керівник _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Єпіфанова О.О.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО,Лтд»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
19263860		

**Звіт
про власний капітал
за 2022 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	-	-	1750	3481	-	-	12231
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	-	-	1750	3481	-	-	12231
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	635	-	-	635
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	635	-	-	635
Залишок на кінець року	4300	7000	-	-	1750	4116	-	-	12866

Керівник _____ Оксаніч О.І.

Головний бухгалтер _____ Спіфанова О.О.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО,Лтд»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
19263860		

**Звіт
про власний капітал
за 2021 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	-	-	1750	4323	-	-	13073
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	-	-	1750	4323	-	-	13073
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(842)	-	-	(842)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(842)	-	-	(842)
Залишок на кінець року	4300	7000	-	-	1750	3481	-	-	12231

Керівник _____ Оксаніч О.І.

Головний бухгалтер _____ Спіфанова О.О.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КІНТО, Лтд»
ЗА 2022 РІК

1. Загальна інформація фінансову звітність та про суб'єкта господарювання, що звітує:

<i>Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання</i>	
Характер фінансової звітності	Річна фінансова звітність за 2022 рік
Основа складання фінансової звітності	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення – достовірного подання
Стандарти, що застосовуються суб'єктом господарювання	Міжнародні стандарти фінансової звітності
Дата кінця звітного періоду	2022 – 12 – 31.
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2022 р. - 31.12.2022р.
Валюта подання	Гривня
Ступінь округлення	тис. грн.
<i>Загальна інформація про суб'єкта господарювання, що звітує</i>	
Назва суб'єкта господарювання, що звітує	Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
Ідентифікаційний код суб'єкта господарювання	19263860
Сайт суб'єкта господарювання,	http://www.kintoltd.com.ua/
Історична довідка (створення та правонаступництво)	<i>Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» є правонаступником:</i> - Товариства з обмеженою відповідальністю ТОВ «Синергія Капітал», яке було правонаступником - Підприємства з іноземними інвестиціями у формі товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО –ЮРІС»
Державна реєстрація (перереєстрація) суб'єкта господарювання	1) Дата первинної державної реєстрації правового попередника Товариства – 23.11.1994р. Орган реєстрації - Виконавчий комітет Печерської районної Ради народних депутатів м. Києва. Свідоцтво № 19263860. 2) 08.06.2000 р. – Товариство перереєстровано у зв'язку зі зміною найменування на Товариство з обмеженою відповідальністю «Синергія Капітал» Запис в журналі обліку реєстрації №10741.

	<p>Орган реєстрації - Печерська районна державна адміністрація міста Києва</p> <p>3) 30.07.2002 р. - перереєстрація у зв'язку зі зміною назви Товариства на Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» Запис в журналі обліку реєстрації №10741</p> <p>4) 14.09.2004 р. - включення відомостей про юридичну особу в ЄДР. Орган реєстрації - Печерська районна у м. Києві Державна адміністрація. № запису 1 070 120 0000 001 702.</p>
Статут Товариства (нова редакція)	<p>Затверджений Загальними зборами учасників Товариства. Протокол від 22 жовтня 2020 року.</p> <p>Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 23.10.2020р. Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією. Державний реєстратор Пешков В.В. Реєстраційний номер справи 1 071 0344 32 51</p>
Зміни у назві суб'єкта господарювання у звітному періоді	Змін не було
Місцезнаходження суб'єкта господарювання	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, будинок 25-Б
Організаційно - правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю (Код 240)
Предмет діяльності суб'єкта господарювання	<p><i>Згідно із Статутом:</i></p> <p>Виключним видом діяльності Товариства є діяльність з торгівлі цінними паперами, яка поєднується з депозитарною діяльністю депозитарної установи:</p> <p>Діяльність з торгівлі цінними паперами включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> - андеррайтинг; - брокерську діяльність; - дилерську діяльність. <p><i>Згідно з кодами КВЕД/2010 :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 66.12– посередництво за договорами по цінним паперам або товарах; • 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Кількість штатних працівників:	<ul style="list-style-type: none"> - на 01.01.2022 р. - 13; - на 31.12.2022 р. - 11.

Відомості про учасників Товариства на звітну дату				
Інформацію про розподіл часток учасників та стан розрахунків за належні їм частки у статутному капіталі Товариства на 31.12.2022 р. наведено нижче:				
№ з/п	Учасник	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 31.12.2022., грн.
		грн.	%	
1.	ПрАТ «Оксана Плюс»	6 152 300,00	87,89	6 152 300,00
2.	ПрАТ «КІНТО»	182 700,00	2,61	182 700,00
3.	Бурков Єгор Юрійович	665000,00	9,5	665000,00
Разом:		7 000 000,00	100,00	7 000 000,00

2. Основа надання інформації

2.1. Заява про відповідність

Основою ведення обліку і складання фінансової звітності Товариства є чинна на звітну дату редакція Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ).

Першим комплектом фінансової звітності, який ТОВ «КІНТО,Лтд» складено у відповідності з вимогами МСФЗ, була фінансова звітність за період, що завершився **31 грудня 2013 року**, відповідно - дата переходу Товариства на складання фінансової звітності у МСФЗ - форматі - **01.01.2012 р.**

Надалі –після подання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності – Товариством організовано ведення бухгалтерського обліку згідно з до обліковою політикою, яка відповідає вимогам МСФЗ та Концептуальній основі фінансової звітності (з урахуванням змін).

Під час складання фінансової звітності за період, що завершився 31 грудня 2022 року, використано редакцію МСФЗ/МСБО, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів України станом на звітну дату.

Уповноважена особа, що затверджує фінансову звітність Товариства – Генеральний директор (що відповідає положенням МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо затвердження фінансових звітів до випуску).

Дата затвердження фінансового звіту Товариства за 2022 рік до випуску- 23 лютого 2023 року.

2.2. Формат фінансової звітності Товариства

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у вказаному стандарті надається лише мінімальний перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Міністерство фінансів України своїм Листом від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188 довело до відома підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, що для цієї звітності їм слід застосовувати форми звітності, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, рекомендовано здійснювати у примітках до річної фінансової звітності.

Керівництвом Товариства враховано також подальші рекомендації Міністерства фінансів України (2019 рік) щодо формату фінансової звітності підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ. Суть рекомендацій - щодо використання форм фінансових звітів, які передбачені національним П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затверджене наказом Мінфіну України № 73 від 07.02.2013р.). У додатках до П(С)БО 1 наведені форми фінансових звітів, які можуть бути застосовані для складання фінансової звітності як за національними П(С)БО, так і за МСФЗ. Для відображення вибору підприємства до адресної частини фінансових звітів введено спеціальне поле із позначкою щодо застосованих стандартів обліку і звітності.

З метою надання порівняльної інформації про зміни у власному капіталі порівняно з попереднім періодом Товариством у фінансові звітності за 2022 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2021 рік.

2.3. Суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом Товариства під час складання фінансового звіту

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва робити **судження, оцінки та припущення**, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів та витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

2.3.1. Основоположене припущення

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати надалі (якщо у фінансовій звітності не вказано про припинення діяльності). Отже, реалізація активів і погашення зобов'язань Товариства відбуватиметься в ході звичайної діяльності, і – відповідно - фінансова звітність Товариства не включає коригувань, які б необхідно було провести у випадку, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність.

Керівництво ТОВ«КІНТО, Лтд» детально проаналізувало ризики, які притаманні діяльності Товариства, у тому числі - наслідки вторгнення в Україну 24.02.2022р., оголошення воєнного стану в країні, його подовження у 2022 році.

Фінансова звітність Товариства 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.

Управлінський персонал Товариства на підставі постійного аналізу реальної ситуації здійснював оцінку здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність; і внаслідок цього сформулював судження про майбутні невизначені результати подій чи умов на підставі розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням в Україну.

За думкою керівництва Товариства, найбільш вірогідним є такий сценарій розвитку подій:

існують значні сумніви і невизначеність щодо безперервності діяльності, але пом'якшувальні дії управлінського персоналу Товариства, спрямовані на зменшення негативного впливу цих подій на діяльність Товариства, визнані достатніми для забезпечення безперервності діяльності. Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності залишається після розгляду заходів щодо пом'якшення впливу вказаних подій на діяльність Товариства.

Незважаючи на наявні ризики та суттєву невизначеність, керівництво ТОВ «КІНТО, Лтд» вважає, що загроза припинення діяльності Товариства є малоімовірною.

2.3.2. Основні судження, що застосовуються управлінським персоналом Товариства під час складання МСФЗ- звітності:

- формування облікової політики та її зміни – викладені у розпорядчому документі Товариства, яким затверджено Положення про облікову політику ТОВ «КІНТО, Лтд» .
- потреба в перегляді облікових оцінок – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями Керівництва щодо окремих фінансових інструментів;
- судження, пов'язані з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ10 – під час визнання фінансових активів;
- класифікація непоточних активів (або ліквідаційних груп) як утримуваних для продажу або утримуваних для розподілу власникам – у разі дотримання критеріїв, зазначених у МСФЗ 5;
- характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та на які Товариство наражалось протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Товариства управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- класифікація фінансових інструментів – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9 ;
- судження щодо контролю та суттєвого впливу – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- згортання статей фінансової звітності (МСБО 1);
- розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання – залежно від участі в операційному циклі діяльності Товариства – за МСБО 1(з урахуванням змін);
- ознаки знецінення активів – залежно від виду активів: для необоротних активів - МСБО 16, 36, 38, 40; для запасів – МСБО 2; для фінансових інструментів - МСФЗ 9;
- класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- використання права Товариства на незастосування коригувань прибутку до оподаткування – згідно з ст. 134.1.1. ПКУ (за умови дотримання вимог вказаного пункту ПКУ);
- класифікація оренди на короткострокову та довгострокову – визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;

- відображення виручки за договорами з клієнтами: з плином часу або у момент часу;
- судження щодо визнання активу кваліфікаційним, зв'язок кваліфікаційного активу (МСБО 23) та кредитних ресурсів (дата початку, призупинення та припинення) - тривалість створення (поліпшення) активу – більше 3 місяців.

2.3.3. Основи оцінки, застосованої Товариством при складанні фінансової звітності

До основних оцінок, що повинні бути покладені в основу МСФЗ- звітності, відносяться:

- оцінки щодо суттєвості: Товариством встановлено кілька «порогів» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- кількісна інформація про ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються значення таких показників: суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;
- метод оцінки справедливої вартості та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- зменшення корисності (знецінення) дебіторської заборгованості – на підставі аналізу змін у стані платоспроможності дебітора порівняно з попередніми оцінками щоквартально – згідно з вимогами МСФЗ 9;
- терміни корисного використання активів, їх ліквідаційна вартість, вартість очікуваного відшкодування – для основних засобів, нематеріальних активів під час первісного визнання – згідно з вимогами МСБО 16, МСБО 38;
- оцінка багатокомпонентних основних засобів – у разі різних термінів використання для окремих компонентів об'єкта – на основі розподілу вартості об'єкта на окремі компоненти – згідно з МСБО 16;
- методи амортизації основних засобів і нематеріальних активів та її зміни – під час первісного визнання, з можливістю перегляду наприкінці кожного року – і відображенням як змін у облікових оцінках – згідно з МСБО 8, МСБО 16, МСБО 38;
- валютні курси – за офіційним курсом НБУ на дату операції і на дату фінансового звіту - за МСБО 21;
- функціональна валюта Товариства (за МСБО 21) - національна валюта України – гривня;
- сума очікуваного відшкодування для активів – більша з двох величин – чиста вартість реалізації активу або теперішня вартість майбутніх грошових потоків від використання та ліквідації активу – згідно з МСБО 36;
- оцінки прогнозних грошових потоків – з урахуванням рівня інфляції – за МСБО 36;
- оцінка забезпечень – на оплату відпусток персоналу - за оцінками управлінського персоналу щодо фонду оплати відпусток у періоді і фонду оплати праці у періоді – згідно з МСБО 37;
- визнання та оцінка непередбачених активів та зобов'язань – згідно з міркуваннями керівництва Товариства – зобов'язання, які згідно з вимогами МСБО 37 не слід відображати у фінансовій звітності, але слід розкривати у Примітках – зокрема, незавершені судові справи, очікувані зміни у законодавстві, які можуть впливати на зобов'язання Товариства, і на які Товариство не має впливу;
- оцінки застосовуваних ставок дисконтування – залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення вартості здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу.

Висновок щодо оцінок, застосованих управлінським персоналом Товариства під час складання фінансового звіту за 2022 рік

Ця фінансова звітність підготовлена на базі історичної собівартості за винятком оцінки за справедливою та амортизованою вартістю для окремих активів.

Оцінку справедливої (прийнятної) вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ проведено створеною Товариством комісією відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» щодо добровільних виключень, і цю справедливу вартість використано як доцільну собівартість.

Оцінку за справедливою вартістю використано також і для фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Фінансові інструменти становлять значну частину активів Товариства. Тому під час визначення їх справедливої вартості Товариством застосуються методи оцінки фінансових інструментів, дозволені МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають дані, отримані із відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (ідентичного або аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу). Застосовані Товариством методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідають вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

2.4. Основи облікової політики Товариства

2.4.1. База формування облікової політики

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ/МСБО наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме **доречну та правдиву** (неупереджену та достовірну) **інформацію** про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Положення про облікову політику ТОВ «КІНТО, Лтд» розроблене та затверджене керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

2.4.2. Облікова політика Товариства щодо методів подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» передбачає подання витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід), визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер (елементи) витрат є корисною для прогнозування майбутніх результатів діяльності та грошових потоків, то ця інформація наведена у відповідному розділі Приміток до цього фінансового звіту.

Надання даних про рух грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошей чи виплат грошей. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

2.4.3. Основні положення облікової політики ТОВ «КІНТО, Лтд» за 2022 рік

З метою дотримання Товариством єдиних принципів та підходів до відображення у обліку та звітності господарських операцій, та надання **доречної і правдивої інформації** користувачам фінансової звітності ТОВ «КІНТО, Лтд» обирає як найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО.

<i>№</i>	<i>Елементи методології бухгалтерського обліку</i>	<i>Вибір</i>	
1. Облік необоротних активів			
1.1.	Критерій віднесення активів до необоротних	Термін служби – більше 365 днів.	
1.2.	Критерій включення об'єкта до складу основних засобів	За функціональною ознакою: наявність безпосереднього зв'язку з операційною діяльністю Товариства (незалежно від вартості)	
1.3.	Значення ліквідаційної вартості основних засобів	Визначається комісією Товариства для кожного з об'єктів - під час його визнання і - переглядається на кінець звітного періоду (під час проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань)	
1.4.	Значення ліквідаційної вартості нематеріальних активів	Приймається на рівні 0,00 грн.	
1.5.	Модель подальшої оцінки необоротних активів	Історична собівартість - за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності активів	
1.6.	Метод нарахування зносу основних засобів	Прямолінійний, за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів	
1.7.	Терміни корисного використання основних засобів	Визначається комісією Товариства для кожного з об'єктів під час його визнання і може переглядається на момент проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань	
1.7.1.	Індикативні терміни корисного використання груп основних засобів	<i>Групи (класи) основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання</i>
		Машини та обладнання Інструменти, прилади та інвентар	5 років 7-10 років
1.8.	Метод нарахування амортизації нематеріальних активів	Прямолінійний, за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів нематеріальних активів. Амортизація нараховується лише щодо нематеріальних активів, термін корисного використання яких є	

		обмеженим.
<i>2. Облік поточних (оборотних активів)</i>		
2.1.	Система обліку запасів	Постійна
2.2.	Оцінка запасів, що надходять, у поточному періоді	За фактичною собівартістю (історичною вартістю) із можливістю переоцінки на дату Балансу і відображенням результату переоцінки у Звіті про сукупний дохід
2.3.	Оцінка запасів на звітну дату	За меншою з двох оцінок: - собівартістю або за - чистою вартістю реалізації
2.4.	Метод оцінки вибуття запасів	Метод конкретної ідентифікації
2.5.	Списання предметів, термін експлуатації яких становить менше 365 днів	Списання 100% вартості під час передачі в експлуатацію із одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та МВО.
2.6.	Оцінка дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	За ціною операції При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15. Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.
2.7.	Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки від торговельної дебіторської заборгованості та від контрактних активів	- Товариство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам: - на кожен звітну дату (щоквартально) - за весь строк дії договору - на груповій основі за однорідними ознаками дебіторів
<i>3. Облік зобов'язань</i>		
3.1.	Віднесення зобов'язань до довгострокових	Термін погашення (за Договором) яких становить більше 12 місяців від звітної дати
3.2.	Перелік створюваних забезпечень наступних витрат і платежів	<ul style="list-style-type: none"> Забезпечення оплати відпусток працівникам Товариства
3.3.	Метод створення забезпечення для оплати відпусток	Експертним шляхом: - визначається сума фонду оплати відпусток (як добуток середньої заробітної плати за один день та середньої тривалості відпустки – 24 дні); - визначається коефіцієнт (відсоток) відпускних шляхом ділення розрахованого фонду оплати відпусток до планового фонду оплати праці на рік; - щомісячна сума забезпечення визначається як добуток нарахованої за місяць зарплати і коефіцієнту відпускних (відноситься на витрати періоду)

<i>4. Облік фінансових інструментів</i>		
<i>4.1.</i>	<i>Визнання фінансових інструментів</i>	
4.1а.	Визнання фінансових інструментів	Лише за умови, якщо Товариство є стороною <i>контрактної угоди</i> щодо інструменту
4.1б.	Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента	За датою розрахунку (розділ 2 МСФЗ 9)
4.1в.	Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання	Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо Товариство має: - юридичне право на залік визнаних сум; - можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно
4.2.	Бізнес – модель управління фінансовими активами, що застосовується Товариством	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Спекулятивна – поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)</i> • <i>Інвестиційно-консервативна (позики, боргові інструменти)</i> • <i>Змішана (боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств)</i>
4.3.	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - <i>в залежності від їх подальшої оцінки – за судженням управлінського персоналу Товариства</i>
4.3.1.	Групи фінансових активів	Товариство виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за: Група 1. За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка Група 2. Боргові інструменти – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група 3. Інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група 4. За справедливою вартістю через прибутки /збитки
4.3.2.	Документальне оформлення класифікації фінансових активів під час первісного визнання	У первинні документи під час первісного визнання фінансового активу внести скорочені характеристики групи, до якої відносять актив: АВ – П/З; СВ – ІСД; СВ – П/З
4.3.3.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за амортизованою вартістю	Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов: - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; - договірні умови фінансового активу генерують у

		певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми
4.3.4.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток	Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
4.3.5.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов: - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми
4.3.6.	Винятки під час класифікації фінансових активів	1. Товариство користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу безвідклично призначити його як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток , якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань 2. Товариство залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в <i>інструменти власного капіталу</i> , які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході .
4.3.7.	Перекласифікація фінансових інструментів	Товариство має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)
4.3.8.	Відображення у фінансовій звітності грошових коштів та їх еквівалентів (і відсотків, нарахованих банківськими установами)	А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»: - гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті); - еквіваленти грошових коштів; - депозити в банківських установах – до запитання <i>Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи</i> . Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»: - строкові депозити – терміном до 1 року В. По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»: - строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності <i>Нараховані банківською установою відсотки по групі Б і В відображаються як фінансові доходи</i>

4.4.	Оцінка фінансових активів	У відповідності з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі класифікації фінансових інструментів
4.4.1.	Оцінка фінансових активів під час придбання (первісного визнання)	Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію , що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Для фінансових активів, які надали оцінюються за справедливою вартістю через прибуто/збиток витрати на операцію з їх придбання відображаються у складі витрат періоду (не включаються до первісної вартості активу).
4.4.2.	Оцінка фінансових активів на звітну дату	Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 М СФЗ 9: (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток
4.4.3.	Зменшення корисності фінансових активів	- Товариство може застосовувати вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності: - до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та - до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
4.4.3.1.	Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту , якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом <i>значно зріс із моменту первісного визнання</i>
4.4.3.2.	Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Товариство <i>визнає суму очікуваних кредитних збитків</i> (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку
4.4.3.3.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду і одночасно – на рахунках капіталу (іншого сукупного доходу) і не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан
4.4.3.4.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю	Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду як контрактивний рахунок і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан
4.5.	Врахування Товариством вимог Регулятора – НКЦПФР - до оцінки	Порядок оцінки активів (Розділ 3 Положення про облікову політику Товариства), розроблений з урахуванням вимог

	фінансових інструментів	Регулятора та згідно з МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»
<i>5. Облік доходів та витрат</i>		
5.1.	Визнання доходу від основної діяльності – у бухгалтерському обліку	Згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дохід визнається як такий, що отриманий в момент часу (при переході контролю над активом до клієнта)
5.2.	Відображення змін курсу іноземних валют	Курсові різниці за операціями у іноземній валюті відображаються у обліку як доходи/витрати на дату: - операції (отримання валюти або платежу); - звітну дату Використовується офіційний курс іноземних валют НБУ на відповідну дату
5.3.	Сума витрат з податку на прибуток	У квартальній звітності – відповідно до даних Декларації з податку на прибуток. Вимоги МСБО 12 «Податки на прибуток» застосовувати під час складання річного фінансового звіту. Товариство використовує своє право на незастосування розрахунку податкових різниць згідно з п. 134.1.1. статті 134 ПКУ – у разі дотримання критеріїв, що передбачені цією статтею ПКУ (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) періодів).
5.4.	Списання нарахованих відсотків за позикові кошти	а) на витрати періоду, у якому відсотки нараховані – у дебет рах.951; б) на вартість активу, який відповідає критеріям визнання кваліфікаційного активу На даний час Товариство не створювало кваліфікаційних активів (тому сума відсотків не капіталізувалась)
6.	Застосована концепція збереження капіталу	Концепція збереження фінансового капіталу
7.	Межа істотності (суттєвості)	Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва Товариства – враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Мінфіну України від 27.06.2013 р. № 635 - для відокремлення і відображення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок звітного періоду; - для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2 % до 5% до вартості активів на початок звітного періоду та сутність події; - для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування – відхилення суми, визначеної за цими ставками на рівні 5% і більше

2.4.4. Врахування у обліковій політиці Товариства нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО

2.4.4.1 Врахування у обліковій політиці останніх змін до Концептуальної основи фінансової звітності та до окремих МСФЗ/МСБО

Керівництво Товариства, керуючись вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», використовує у своїй обліковій політиці редакцію МСФЗ/МСБО, що розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України, проте вивчає подальші зміни як у Концептуальній основі фінансової звітності, так і у МСФЗ/МСБО, що передбачаються РМСФЗ та обговорюються на час складання фінансової звітності.

Управлінським персоналом Товариства проаналізовано останні зміни до МСФЗ/МСБО (у тому числі – і очікувані) та їх можливий вплив на облікову політику та фінансову звітність Товариства. Зокрема, аналізу підлягали зміни до МСФЗ/МСБО, які набрали/набирають чинності з:

1 січня 2022 року:		
<p>Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 “Об’єднання бізнесу”,</p> <p>МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та</p> <p>МСБО (IAS) 37 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи”</p>	<p>МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»</p> <p>МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов’язання, які вона купує внаслідок об’єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальну основу фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов’язанням.</p> <p>МСБО 16 «Основні засоби»</p> <p>У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. З 1 січня 2022 року забороняється враховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів</p>	<p>Операції з об’єднання бізнесу у ТОВ відсутні, отже, впливу на фінансову звітність вказані зміни не мали, і на думку управлінського персоналу – не будуть мати у осяжному майбутньому</p> <p>Для Товариства вказані операції не є характерними, отже зміни до МСБО 16 не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства</p>

	<p>та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.</p> <p>МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи”</p> <p>В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.</p> <p>З 1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесені зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов’язані з цим договором і включають: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і</p> <p>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов’язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об’єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.</p> <p>У змінах також пояснюється, що до створення окремого забезпечення (резерву) під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.</p> <p>Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі контракти.</p>	<p>Керівництво Товариства аналізує склад і суму витрат на виконання контракту для ідентифікації обтяжливого контракту (у разі його виникнення)</p>
<p>МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»</p>	<p><i>Пункт D16 (a) МСФЗ 1</i> надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов’язань.</p>	<p>Товариство не має дочірніх підприємств, отже, вказаний МСФЗ не є актуальним для Товариства</p>
<p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»</p>	<p><i>Щодо припинення визнання фінансового інструменту</i></p> <p>Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія,</p>	<p>В обліковій політиці Товариства на 2022 рік враховані вказані зміни щодо операцій з</p>

	<p>коли вона застосовує тест “10 відсотків”, передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припиняти визнання фінансового зобов’язання.</p> <p>Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного.</p>	припинення фінансового інструмента
МСБО 41 «Сільське господарство»	З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.	Товариство не здійснює діяльність у сфері сільського господарства, і МСБО 41 Товариством не застосовується
1 січня 2023 року		
МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування" (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках)	<p>МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.</p> <p>МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які суб’єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, які суб’єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб’єкт господарювання випускає також і страхові контракти.</p>	Товариство не здійснює і діяльність у сфері страхових послуг, отже даний МСФЗ у діяльності Товариства не є актуальним
Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової	Зміни стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов’язань, зокрема: уточнено, що зобов’язання класифікується як	Зміни будуть враховані в обліковій політиці Товариства на 2023 рік

<p>звітності”</p>	<p>довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;</p> <p>класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;</p> <p>докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).</p> <p>Новий пункт у розділі “Короткострокові зобов’язання” викладено в такій редакції:</p> <p>“72А Право організації відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду.</p> <p>Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.”</p> <p>Зобов’язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.</p> <p>Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов’язання як довгострокове шляхом “продовження” строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.</p> <p>За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов’язань може бути переглянута та змінена на</p>	
-------------------	---	--

	довгострокові.	
МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки”	<p>Визначення облікових оцінок</p> <p>Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.</p> <p>У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що: зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;</p> <p>результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;</p> <p>зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.</p>	Зміни будуть враховані в обліковій політиці Товариства на 2023 рік
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Визнання відстрочених податків</p> <p>Відстрочене податкове зобов’язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:</p> <p>а) первісного визнання гудвілу, або</p> <p>б) первісного визнання активу чи зобов’язання в операції, яка:</p> <p>i) не є об’єднанням бізнесу;</p> <p>ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p>Відстрочений податковий актив слід визнавати</p>	Зміни будуть враховані в обліковій політиці Товариства на 2023 рік (за необхідності, оскільки Товариство використовує право на незастосування коригування фінансового результату на податкові різниці згідно із ст. 134.1.1 ПКУ)

	<p>щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:</p> <ul style="list-style-type: none">а) не є об'єднанням бізнесу;б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах. <p>На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:</p> <ul style="list-style-type: none">а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:<ul style="list-style-type: none">і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, таіі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; таб) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.	
--	---	--

2.5. Врахування у фінансовій звітності за 2022 рік впливу гіперінфляції

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, наведені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що теперішній економічний стан України не відповідає критеріям визнання економіки з ознаками гіперінфляції. Відповідно - було прийнято рішення не проводити перерахунок показників фінансової звітності за 2022 рік згідно з МСБО 29.

3. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності

3.1. Необоротні активи

3.1.1. Нематеріальні активи - узгодження балансової вартості на кінець 2022 року

. тис. грн

Показники	Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)	Усього
Первісна вартість		
на 31 грудня 2021 року	69	69
Надходження	1 030	1 030
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2022 року	1 099	1 099
Накопичена амортизація		
на 31 грудня 2021 року	48	48
Нарахування за рік 2022 р.	6	6
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2022 року	54	54
Втрати від зменшення корисності	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-
Залишкова вартість		
на 31 грудня 2021 року	21	21
на 31 грудня 2022 року	1 045	1 045

3.1.2. Основні засоби - узгодження балансової вартості на кінець 2022 року

Показники	Машини та обладнання	Інструменти, приладдя та обладнання	Усього
1	2	3	4
Первісна (переоцінена) вартість			
На 31 грудня 2021 року	-	83	83
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	5	5
Переоцінка (уцінка)	-	-	-
на 31 грудня 2022 року	-	78	78

Знос основних засобів			
на 31 грудня 2021 року	-	48	48
Нарахування за рік 2022р	-	11	11
Вибуття	-	5	5
на 31 грудня 2022 року	-	54	54
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-	-
Залишкова (балансова) вартість основних засобів			
на 31 грудня 2021 року	-	35	35
на 31 грудня 2022 року	-	24	24

Довідка 1:

№ з/п	Показники	Первісна вартість	Знос	Балансова вартість
1.	Основні засоби, щодо яких існує передбачене законодавством обмеження володіння, користування, розпорядження	Відсутні		
2.	Основні засоби, передані в заставу	відсутні		

Довідка 2:

№	Показники	тис. грн.
1.	сума капітальних інвестицій в основні засоби та нематеріальні активи за рік 2022 року	1030
2.	сума укладених угод щодо придбання основних засобів	-
3.	вартість основних засобів, утримуваних для продажу	-

3.1.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

тис. грн.

№ з/п	Показники (компоненти)	31.12.2021	31.12.2022
1.	Довгострокова дебіторська заборгованість – теперішня вартість* *(для дисконтування суми заборгованості використано відкриті дані НБУ щодо відсоткової ставки за депозитами).	207	-

3.2. Фінансові активи

3.2.1. Гроші та їх еквіваленти

Склад грошових коштів (у національній валюті) та їх еквівалентів:

тис. грн.

№ з/п	Показники (компоненти)	31.12.2021	31.12.2022
1.	Гроші - усього*	109	339
1.1.	у тому числі:		
	- гроші на поточних банківських рахунках	109	338
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання	-	1
2.	Еквіваленти грошових коштів – усього	-	-
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні		0	0

Розкриття інформації щодо статті «Гроші та їх еквіваленти» на 31.12.2022р.

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Поточний рахунок	Сума, грн.	Дата повернення за договором
1.1	АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA803006580000026509015000004	151134,45	На вимогу
1.2	АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA983006580000026508015000005	186170,95	На вимогу
1.3	АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA163006580000026501013100034	1327,75	На вимогу
1.4.	Каса підприємства		0,00	-
Усього			338633,15	х

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках в національній валюті та касі підприємства і оцінюються за номіналом.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом «Грошові кошти та їх еквіваленти» у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. За звітний період кредитний ризик значно не змінювався, тому резерв під збитки за фінансовим інструментом «Грошові кошти та їх еквіваленти» не нараховувався.

3.2.2. Фінансові інструменти (поточні фінансові інвестиції), які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки (згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»)

тис. грн.

Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	31.12.2021	31.12.2022
Інструменти власного капіталу - акції*	5755	4783
Інвестиційні сертифікати**	3056	1622
Частки (паї) у статутному капіталі інших товариств***	1006	1006
Облігації	427	3076
Усього	10244	10487

А. Інформація щодо поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9

3.2.2.А.1 Детальна інформація про фінансові активи – інструменти власного капіталу (акції)

№ з/п	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	31.12.2021р.			31.12.2022р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	АТ «Райффайзен Банк Аваль»	14305909	844053,75	1896750	6,58	768 403,75	1 726 750	0,01

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

2	*ВАТ «Веретено» ¹	00309275	0,00	276	0,01	0,00	276	0,01
3	*ВАТ «Тульчинський хлібокомбінат» ²	00375668	0,00	125987	12,04	0,00	125987	12,04
4	*ВАТ «Херсонські комбайни» ³	05780362	0,00	3040000	3,08	0,00	3040000	3,08
5	*ВАТ «Хутрофірма «Тисмениця» ⁴	00300015	0,00	4000	0,06	0,00	4000	0,06
6	ПАТ «Волиньгаз»	03339459	751425,30	32603	0,15	751425,30	32603	0,15
7	ПАТ «Донбасенерго»	23343582	56,10	2	0,00	56,10	2	0,00
8	*ТОВ «Енергетичні технології» ⁵	30223172	0,00	1150	0,00	0,00	1150	0,00
9	*ПАТ «ЗНВКІФ «Капітал Інвест» ⁶	35918704	0,00	26	0,03	0,00	26	0,03
10	*ПАТ «ЗНКІФ «ДОМІНАНТА» ⁷	35893549	0,00	4	0,01	0,00	4	0,01
11	ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал»	32980900	1778000,00	354	3,94	974 250,00	205	3,22
12	ПАТ «ЗНКІФ»Синергія Ріал Істейт»	33499735	305805,00	95	9,88	30 000,00	10	1,18
13	ПАТ «ЗНКІФ»Синергія-4»	35031362	82650,00	17	0,03	272 650,00	55	0,69
14	ПАТ»ЗНКІФ»Синергія-5»	35331070	789500,00	209	3,52	789500,00	209	4,27
15	ПАТ»ЗНКІФ»Синергія-7»	35744353	1128850,00	180	23,90	1 128 850,00	180	23,90
16	ПАТ «НДІ СВ»	00209775	725,00	2900	0,02	725,00	2900	0,02
17	ПАТ "НПК-Галичина"	00152388	668,88	8361	0,00	668,88	8361	0,00
18	ПАТ "Одеський коровай"	00376886	0,00	18729	0,04	0,00	18729	0,04

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

19	*ПАТ "Першотравенський завод електронехн.фарфору" ⁸	05756926	0,00	29124	0,21	0,00	29124	0,21
20	*ПАТ "Рівненський радіотехнічний завод" ⁹	14314989	0,00	146600	0,33	0,00	146600	0,33
21	ПАТ «Розрахунковий центр»	35917889	1000,00	1	0,00	1000,00	1	0,00
22	ПАТ «Фондова біржа ПФТС»	21672206	60000,00	60	0,19	60000,00	60	0,19
23	ПрАТ «Городоцький кар»єр	00372121	5000,00	20000	0,27	5000,00	20000	0,27
24	ПрАТ «Завод сантехнічних заготовок»	05503272	6352,00	12704	0,16	0,00	0	0,00
25	ПрАТ «КРИСТАЛІСТ»	00222373	138,00	2760	0,00	138,00	2760	0,00
26	ПрАТ «Синельниківський ресорний завод»	00231573	7000,00	28000	0,01	0,00	28000	0,01
<u>Усього за акціями</u>			5754872,03	x	x	4782667,03	x	X

3.2.2.A.2. Детальна інформація про фінансові активи – сертифікати

№ з/п	Найменування емітента, дата випуску (розміщення)	Код ЄДРПОУ	31.12.2021р.			31.12.2022р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	ЗНПФ «Індекс Української Біржі»ПрАТ»КІНТО»	16461855	434981,25	5625	0,06	101587,50	5625	0,06
2	ПФ «КІНТО-Голд»ПрАТ»КІНТО	16461855	1014601,76	74768	0,15	1520737,92	84768	0,17
3	ВДПФ «КІНТО-Казначейський» ПрАТ «КІНТО»	16461855	1606562,88	5336	0,11	-	-	-

<u>Усього за сертифікатами</u>	3056145,89	x	x	1622325,42	x	X
--------------------------------	------------	---	---	------------	---	---

3.2.2.A.3. Детальна інформація про фінансові активи – боргові інструменти (облігації)

№ з/п	Найменування емітента, дата випуску (розміщення)	Код ЄДРПОУ	31.12.2021р.			31.12.2022р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	Міністерство Фінансів України 20.01.2021	00013480	0,00	0	-	-	-	-
2	Міністерство Фінансів України 05.01.2022	00013480	95447,57	88	-	-	-	-
3	Міністерство Фінансів України 09.03.2022	00013480	331345,84	319	-	-	-	-
4	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	00013480	-	-	-	1098486,05	1149	
5	ОЗДП 01.02.2026	XS1902171591				1977447,54	59	
<u>Усього за облігаціями</u>			426793,41	x	x	3075933,59	x	X

3.2.2.A.4. Детальна інформація про фінансові активи – корпоративні права

№ з/п	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	31.12.2021р.			31.12.2022р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	ТОВ «КІНТО-	21465022	7,50	0	0,00	7,50	0	0,00

	Консалтинг»							
2	ТОВ «МФМ Плюс»	21626465	1005800,00	0	4,70	1005800,00	0	4,7
<u>Усього за корпоративними правами</u>			1005807,50	x	x	1005807,50	x	X
РАЗОМ – фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			10243618,83	x	x	10486733,54	x	X

**обліковуються у кількісному виразі з нульовою вартістю:*

*Розкриття інформації щодо фінансових інструментів
(інструментів власного капіталу) з нульовою балансовою вартістю*

<i>№</i>	<i>Ознака знецінення</i>	<i>Підстава</i>
1	включення до списку емітентів з ознаками	ГУ ДКЦПФР у м.Києві на підставі Акта про відсутність емітента за місцезнаходженням від 13.04.2009р.
2	зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку ЦП	Рішення НКЦПФР від 19.12.2014р.№1683
3	зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку ЦП	Рішення НКЦПФР від 25.03.2014р.№369
4	зупинення обігу	Розпорядження НКЦПФР від 11.08.2019р. №165-ДР-3
5	включення до списку емітентів з ознаками	Рішення НКЦПФР від 11.09.2018р.№624
6	зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку ЦП	(Рішення НКЦПФР від 31.07.2018р.№529
7	зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку ЦП	Рішення НКЦПФР від 19.08.2014р.№1105
8	Заборона торгів ЦП	Рішення НКЦПФР від 19.09.2018р.№648
9	Зупинення обігу	(Розпорядження НКЦПФР від 06.02.2015р. № <u>02-3X-4-3</u>)

*****Ієрархія джерел інформації, що використовуються для визначення справедливої вартості фінансових активів***

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Товариство застосовує методи, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», зокрема, оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок. Ієрархія справедливої вартості має такі рівні:

а) ціни котирувань (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);

б) вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);

в) вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати (непостережні вхідні дані) (рівень 3).

Товариство докладає зусиль для максимального використання джерел, передбачених Рівнем 1 та Рівнем 2 і мінімізує застосування даних Рівня 3 (у разі відсутності відкритих даних з перших двох рівнів джерел).

Інформація про використання вхідних даних для визначення справедливої вартості фінансових інструментів – інструментів капіталу

<i>Рівень вхідних даних для оцінки згідно з МСФЗ 13</i>	<i>Найменування фінансового активу – інструменту капіталу</i>	<i>Справедлива вартість, тис.грн.31.12.2022 р.</i>
1й рівень	Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	
1	АТ "Райффайзен Банк "	768 403.75
2	ПАТ "Донбасенерго"	56,10
<i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i>		768 459.85
2й рівень	Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано	
1	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	1 098 486.05
2	ОЗДП 01.02.2026	1 977 447.54
<i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i>		3 075 933.59
3й рівень	Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі	
1	ПАТ "Волиньгаз"	751 425,30
2	ПАТ "НДІ СВ"	725,00
3	ПАТ "Фондова біржа ПФТС"	60 000,00
4	ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"	974 250.00
5	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Ріал Істейт"	30 000.00
6	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4"	272 650.00
7	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-5"	789 500,00
8	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7"	1 128 850,00
9	ПАТ "НПК-Галичина"	668.88
10	ПАТ "Розрахунковий центр"	1 000.00
11	ПрАТ "Городоцький кар'єр"	5000,00
12	ПрАТ "КРИСТАЛІСТ"	138,00
13	ЗНПФ «Індекс Української Біржі» ПрАТ "КІНТО"	101 587.50
14	ПФ "КІНТО-Голд" ПрАТ "КІНТО"	1 520 737.92

15	ТОВ "КІНТО-Консалтинг"	7,50
16	ТОВ "КІНТО САТЕЛІТ"	1 005 800,00
<i>Усього - по цій групі фінансових інструментів</i>		6 642 340.10
Разом – по фінансовим інструментам – інструментам капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю		10 486 733.54

Б. Товариство не використовувало своє право, дозволене МСФЗ 9 на призначення *інвестицій в інструменти капіталу як таких, що будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.*

В. *Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій - відсутні*

3.2.3. Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю - поточна дебіторська заборгованість *тис. грн.*

№ з/п	<i>Компоненти поточної дебіторської заборгованості</i>	31.12.2021р.	31.12.2022р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	1611	1017
1.1.	первісна вартість – за договором	1627	1017
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(16)	0
2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками :з бюджетом	26	25
2.1.	у тому числі з податку на прибуток	18	18
2.2.	За виданими авансами	0	0
3.	Інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість (розрахунки з фондовими біржами)	600	889
3.1	- первісна вартість	600	889
3.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(0)	(0)
<i>Усього – амортизована вартість</i>		2237	1931

** пов'язані кредитні похідні інструменти, які зменшують цей рівень кредитного ризику, Товариством не створювались.*

3.2.3.1. Детальна інформація про склад дебіторів Товариства на 31.12.2022р.

№ /п	Код ЄДРПОУ дебітора	Найменування дебітора	Дата виникнення	Дата виконання	Сума в грн.
I Дебіторська заборгованість за ЦП					
1	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	28.02.2022р.	28.02.2023р.	65130,00
2	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	05.09.2022р.	05.09.2023р.	49775,00
3	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	11.01.2022р.	11.01.2023р.	112000,00
4	16461855	ПрАТ «КІНТО»	24.11.2022р.	24.11.2023р.	374000,00
5	32915716	ТОВ «Сова Сателіт»	22.12.2022р.	22.12.2023р.	20975,82
Всього I:					621880,82
II Дебіторська заборгованість за послуги(за групами дебіторів)					
6	За депозитарні послуги		згідно відомості		71041,86
7	За комісійну винагороду		згідно відомості		300469,58
8	Агентська винагорода		КІНТО Голд		2376,11
9	Послуги мед.страхової компанії		ПрАТ"УСК"КНЯЖА ВІСННА ІНШУРАНС ГРУП"		13500,00
10	Послуги Перспектива,УБ		(3 дебітор)		1288,53
11	Послуги Укрпошта		Укрпошта		1985,70
12	Інформаційно-консультаційні послуги		Бізнес Гарант		3999,00
Всього II:					394660,78
III Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом					
13	Податок на прибуток				18148,13
14	Єдиний внесок				3009,57
16	Військовий збір				36,94
17	ПДФО				4230,18
Всього III					25 424,82
IV Інша поточна дебіторська заборгованість(за групами дебіторів)					
18	Розрахунки з по фізичним особам на біржі		згідно відомості		169520,27
19	Розрахунки по юридичним особам		згідно відомості		542998,77
20	Інші				176751,00
Всього IV					889 270,04
Всього I+II+III+IV					1 961 236,46

3.2.4. **Похідні фінансові інструменти**, які призначались би для **хеджування** грошових потоків та справедливої вартості, Товариством за 2022 рік *не використовувались*.

3.2.5. **Перекласифікація фінансових активів**.

У звітному періоді Товариство не здійснювала жодних перекласифікацій фінансових активів з однієї категорії до іншої.

3.2.6. **Рахунок для відображення втрат від кредитних битків**.

Товариством використовується **контрактивний рахунок** - для відображення резерву під кредитні збитки, який зменшує балансову вартість фінансового інструменту.

Відомості про рух коштів на цьому рахунку наведено нижче:

№	Показник	Сума, грн.
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на 01.01.2022р.	16
2.	Нарахований резерв за 2022 рік	48
3.	Зменшено резерв за 2022 рік	64
4.	Залишок резерву на 31.12.2022р.	0

3.3. Зобов'язання та забезпечення

3.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Оцінка довгострокових фінансових зобов'язань.

Товариство не призначало фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку відповідно до ст. 4 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Довгострокові фінансові зобов'язання у разі їх виникнення оцінюються за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2022 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні

3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2021	31.12.2022
1.	Поточна кредиторська заборгованість: - за товари, роботи, послуги	34	27
2.	Розрахунки з бюджетом	0	0
3.	Розрахунки зі страхування	0	0
4.	Розрахунки з оплати праці	0	0
5.	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)	60	60
6.	Інші поточні зобов'язання (кредитори - юридичні та фізичні особи - за розрахунками з фондовими біржами)	528	873
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		622	960

3.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Товариства на 31.12.2022р.

№ /п	Код ЄДРПОУ дебітора	Найменування кредитора	Дата виникнення	Дата виконання	Сума в грн.
I Кредиторська заборгованість за послуги					
1	35917889	ПАТ «Розрахунковий Центр»	31.12.2022	31.01.2023	19 074,00
2	Послуги зв'язку, Київстар		31.12.2022	31.01.2023	540,00
3	За депозитарні послуги		згідно відомості		5618,62
4	За комісійну винагороду		згідно відомості		1892,79
Всього I:					27 125,41
II Поточні забезпечення					
5	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)				59676,76
Всього II:					59 676,76
III Інші поточні зобов'язання(за групами кредиторів)					
6	Розрахунки на біржі по фізичним особам		згідно відомості		169 520,27
7	Розрахунки на біржі по юридичним особам		згідно відомості		542 998,77
8	Розрахунки з фізичним особам за дивідендами НДУ		Сумарно (8 кредиторів)		14 174,70
9	Інші кредиторська заборгованість, SR		Сумарно(4 кредитори)		22 202,45
10	Інші кредитори		згідно відомості		123900,85
Всього III:					872 797,04
Всього I+II+III+IV					959 599,21

3.3.3. На 31.12.2022 р. Товариство не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум заборгованостей, так і відсотків, а також щодо строків погашення цих зобов'язань до сплати. Кредиторська заборгованість – поточна, прострочена заборгованість - відсутня.

3.4. Власний капітал

3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2021	31.12.2022
1.	Зареєстрований капітал	7 000	7 000
2.	Капітал у дооцінках	-	-
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	-	-
4.	Резервний капітал	1 750	1 750
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 481	4 116
Усього		12 231	12 866

3.4.1.1. Зареєстрований (статутний) капітал Товариства

Початковий статутний капітал ТОВ «КІНТО, Лтд» у 2002 році визначено учасниками (засновниками) у сумі 550 010 грн.

Форма оплати – власні грошові кошти За час існування Товариства статутний капітал збільшувався чотири рази:

- у 2005 році – до 1050 000,00 грн. (оплата грошовими коштами)
- у 2006 році – до 3 550 000,00 грн. (реінвестування чистого прибутку)
- у 2007 році – до 4 650 000,00 грн. (реінвестування чистого прибутку)
- у 2010 році – до 7 000 000,00 грн. (реінвестування чистого прибутку)

3.4.1.2. Вилучений та неоплачений капітал на 31.12.2022 р. відсутні.

3.4.1.4. Нерозподілений прибуток

Сума нерозподіленого прибутку становила:

- на 01.01.2022р. – 3481 тис. грн.;
- на 31.12.2022р. – 4116 тис. грн.

У звітному періоді сума нерозподіленого прибутку збільшилась у зв'язку з отриманим прибутку за 2022 рік у розмірі 635 тис. грн.

3.5. Доходи і витрати

3.5.1. Доходи

3.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами (реалізації товарів та послуг)

Склад доходу від реалізації послуг, що становлять основну діяльність Товариства: *тис. грн.*

<i>№ з/п</i>	<i>Види послуг</i>	<i>2022 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1.	Дилерська діяльність	4824	1810
2.	Брокерська діяльність	578	2056
3.	Агентська діяльність	20	15
4.	Депозитарна діяльність	160	229
Усього – дохід від основної діяльності		5582	4110

3.5.1.2. Інші операційні доходи

тис. грн.

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти іншого операційного доходу</i>	<i>2022 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1.	Дохід від операційних курсових різниць	2	112
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	57	-
3.	Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інструментів (дооцінка)	561	405
4.	Інші операційні доходи	80	-
Усього – інші операційні доходи		700	517

3.5.1.3. Інші фінансові доходи

тис. грн.

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти іншого операційного доходу</i>	<i>2022 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1.	Дохід від нарахування купонного доходу по ОВДП	218	80
2.	Дивіденди до отримання	-	97
3.	Інші фінансові доходи	43	19
Усього		261	196

3.5.2 Витрати

3.5.2.1. Адміністративні витрати

тис. грн.

№ з/п	Елементи адміністративних витрат	2022	2021
1.	Оплата праці	1093	735
2.	Обслуговування брокерських систем	38	96
3.	Амортизація	17	14
4.	Податки і збори	238	158
5.	Офісні витрати(оренда приміщення, відшкодування комунальних послуг)	214	351
6.	Послуги бірж	84	94
7.	Інформаційні послуги	9	1
8.	Юридичні послуги	-	350
9.	Аудиторські послуги	25	12
10.	Нотаріальні послуги		2
11.	Депозитарні послуги	119	101
12.	Оплата інтернета,тех.обслуг. РРО, Медок	29	32
13.	Послуги банку	14	13
14.	Обслуговув банкінг і кліринг рахунків РЦ	208	230
15.	Забезпечення оплати відпусток персоналу	-	27
16.	Медичні страхові внески	36	42
17.	Послуги ЕЦП	3	6
18.	Обслуговування ПЗ системи ЕП НБУ	19	72
19.	Навчання співробітників	5	36
20.	Членські внески ПАРД	16	28
21.	Публікація інформації	3	4
22.	Недержавний ПФ	24	17
23.	Інші	20	19
Усього адміністративних витрат:		2214	2440

3.5.2.2. Інші операційні витрати

тис. грн

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	2022рік	2021рік
1.	Втрати від зміни справедливої вартості фінансових інструментів (уцінка)	703	368
2.	Втрати від операційних курсових різниць	2	112
3.	Втрати від зменшення корисності фінансових інструментів(створення резерву під очікувані кредитні ризики)	48	10
4.	Інші втрати операційної діяльності	-	2
Усього – інші операційні витрати		753	492

3.5.2.3. Фінансові витрати

тис. грн.

№ з/п	Компоненти фінансових витрат	2022рік	2021рік
1.	Збиток від погашення ОВДП	17	24
Усього – фінансові витрати		17	24

3.5.3. Інші сукупні доходи - у 2021 – 2022рр. відсутні.

3.5.4. Непередбачені зобов'язання та передбачені активи Товариства

На 31.12.2022 року незавершені судові справи, учасником яких виступає ТОВ «КІНТО, Лтд» відсутні, інші передбачені зобов'язання (як і передбачені активи) також відсутні. Згідно з судженнями керівництва та управлінського персоналу Товариства, ризик виникнення реальних зобов'язань у подальшому від передбачених зобов'язань, на 31.12.2022 р. відсутній.

4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Товариства

4.1. Характеристика ризиків, пов'язані з загальними умовами господарської діяльності в Україні

Фінансова діяльність, як правило, пов'язана із значними ризиками. Крім того, в своїй діяльності Товариство наражається також на ризики, які є наслідком загального стану економіки країни. Україна, як країна для ведення бізнесу і - особливо бізнесу, пов'язаного з фінансовою діяльністю, протягом останніх 10 років залишається країною з високими ризиками, про що свідчать низькі - на рівні спекулятивних - кредитні рейтинги країни.

Бойові дії на Сході країни, які призвели до розриву господарських зв'язків між підприємствами, втрата контролю над частиною території, фактично економічна блокада зі сторони російської федерації, починаючи з 2014 року, призвели до серйозного економічного спаду в Україні. У 2022 році ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням в Україну. Існує ризик тривалості воєнних подій, пов'язаних з військовою агресією в Україні.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

За час воєнних дій в Україні спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після війни.

Ризик системи оподаткування

В Україні податкове законодавство часто змінюється і нерідко ці зміни негативним чином впливають на суб'єкти господарювання, які здійснюють інвестиційну діяльність.

На даний час у податковому законодавстві чітко проглядається одна з функцій податків – фіскальна, і практично не помітна головна функція – стимулююча.

Виникнення додаткових обов'язкових платежів і додатковий податковий тиск в зв'язку із податковою реформою в Україні можуть бути обтяжливими для Товариства.

Гостра нестача небанківських фінансових інструментів.

Корпоративні облігації в останні роки є, за рідким виключенням випусків окремих емітентів, вкрай ненадійним фінансовим інструментом для цілей портфельного інвестування. Ринок акцій, представлених на місцевих біржах і доступних для інвестування інвестиційним та пенсійним фондам України, характеризується слабкою ліквідністю.

З метою мінімізації цих ризиків керівництво Товариства заздалегідь аналізує заплановані зміни до національного законодавства, інших нормативних актів з метою виявлення подібних і нових ризиків, підтримує постійний зв'язок з Регулятором - НКЦПФР, з профільними асоціаціями, іншими учасниками ринку цінних паперів, експертними групами та окремими експертами, які консультують вищий законодавчий орган України, регулюючі органи в Україні, переконуючи їх вже на етапі розробки нормативної бази в недоцільності внесення окремих змін до неї та наявності потенційних ризиків від вказаних змін.

4.2. Фінансові ризики є типовими для суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сфері фінансових послуг, зокрема - на фондовому ринку.

Фінансові ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності, інші ринкові ризики.

4.2.1. Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основними активами Товариства, які можуть створювати загрозу кредитного ризику є фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю: торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

Для Товариства може існувати ризик того, що контрагент (клієнт) не оплатить послуги або порушить терміни виконання своїх зобов'язань перед Товариством. В зв'язку з цим, а також враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Товариство створює, і на кожен звітний дату (квартальну) переглядає оцінку кредитного ризику, визначаючи суму зменшення (відновлення) корисності активу для відображення реальної суми очікуваних кредитних збитків за кожним активом (або групою однорідних активів).

4.2.2. Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Зокрема, це ризик пов'язаний з неможливістю виконати свої фінансові зобов'язання по виплатам кредиторам через брак грошових коштів або іншого фінансового активу.

**Динаміка рівня ризику ліквідності Товариства
характеризується наведеними нижче даними**

№ з/п	Показники	на 31.12.2022.	на 31.12.2021.
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	13826	12853
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	12757	12590
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	12757	12590
1.2.2.1.	з п.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	10826	10353
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	960	622
1.3.1.	довгострокові зобов'язання	-	-
1.3.2.	поточні забезпечення	60	60
1.3.3.	поточні зобов'язання	900	562
1.4.	Фінансовий результат – чистий прибуток	635	(842)
1.5.	Сума амортизації необоротних активів за період	17	16
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	11797	11968

2. Показники ліквідності Товариства				
№	Показник	Значення		
		Нормативне	Фактичне	
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	11,28	16,64
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності	не менше 0,6 і не більше		
2.3.	(лакмусовий)	0,8	13,29	20,24
	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	13,29	20,24
3. Показник вірогідності банкрутства				
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	0,68	(1,33)

Наведені у таблиці показники, надають підставу для висновків щодо ліквідності активів Товариства:

- вартість активів за 2022 рік збільшилась на 973 тис.грн., або на 7,57 % ;
- вартість найбільш ліквідних активів збільшилась на 167 тис. грн, або на 1,33%;
- вартість абсолютно ліквідних активів збільшилась на 473 тис. грн, або на 4,57%;
- при цьому всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на високому рівні, що свідчить про належну платіжну готовність Товариства;
- на звітну дату загрози банкрутства Товариства не існує.

Дії управлінського персоналу Товариства з метою підтримання рівня ліквідності активів

Стан та динаміка ліквідності – спроможності своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання ретельно контролюється керівництвом Товариства, для чого управлінський персонал використовує процес детального (подекадного) бюджетування та прогнозу надходження і видатків грошових коштів для того, щоб отримати гарантії наявності адекватних ліквідних коштів як забезпечення виконання своїх платіжних зобов'язань.

4.2.3. Ринковий ризик – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

4.2.3.1. Валютний ризик

Валютний ризик полягає у тому, що на фінансові результати Товариства може спричинити негативний вплив зміни курсів обміну валют.

Діяльність Товариства здійснюється переважно у національній валюті України, проте коливання валютного курсу, які мали місце у останні роки, і зокрема, у звітному періоді, впливали на його діяльність.

Знецінення національної валюти України у попередні періоди негативно впливало на результати діяльності Товариства, враховуючи зв'язок діяльності Товариства з інвестиційною привабливістю фінансових інструментів.

4.2.3.2. Відсотковий ризик – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Зміна ринкових ставок відсотків суттєво впливає на оцінку фінансових інструментів, оскільки поширеною процедурою під час оцінки вказаних інструментів є дисконтування. Ставка дисконтування, як правило, визначається на рівні ефективної (тобто – ринкової) ставки відсотка. Між рівнем ставки дисконтування і теперішньою вартістю, визначеною із використанням

вказаної ставки, існує зворотній зв'язок. Отже, зміни ринкових ставок відсотків безпосередньо впливають як на оцінку фінансових активів, так і на фінансовий результат діяльності Товариства.

Вказаний чинник для Товариства є зовнішнім, який не залежить від Товариства, і контролю над яким воно не здійснює, але при плануванні діяльності Товариства цей чинник обов'язково враховується як об'єктивна реальність (стабілізація економіки, як правило, призводить до зниження рівня відсоткових ставок – вартості кредитів і депозитів).

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2021 році різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що управлінським персоналом Товариства оцінюється як позитивний фактор.

4.2.3.3. Інший ціновий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Дії управлінського персоналу Товариства з метою мінімізації цінових ризиків

Для Товариства вказаний чинник є суттєвим, оскільки доходи Товариства (агентська винагорода) залежать від справедливої (ринкової) вартості фінансових інструментів, що реалізуються Товариством через фондові біржі. Зміни ринкових цін фінансових інструментів знаходиться поза контролем Товариства, але впливають на фінансові результати його діяльності.

Специфіка діяльності Товариства пов'язана з постійним моніторингом рівня цін на фінансові інструменти. Постійний перегляд (переоцінка) справедливої вартості фінансових інструментів і відображення змін у їх справедливій вартості через прибуток/збиток, безпосередньо впливає і на фінансові результати діяльності Товариства.

4.3. Інші ризики, на які наражається Товариство

Ризик судових рішень не на користь Товариства

На даний час в процесі звичайної діяльності Товариство не є об'єктом судових справ.

Діяльність управлінського персоналу Товариства спрямована на те, щоб вказана тенденція зберігалась надалі.

5. Управління капіталом Товариства

Згідно з вимогами МСБО 1 «Подання фінансових звітів» суб'єкти господарювання повинні надавати описову і кількісну інформацію про цілі, політику та процедури управління капіталом. Метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку. Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Товариства.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому керівництво аналізує структуру власного капіталу та притаманні йому окремим складовим ризики. На основі отриманих

висновків управлінський персонал Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

В процесі управління капіталом керівництво Товариства керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу».

Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання.

Згідно з фізичною концепцією капіталу, такого як виробнича потужність, капітал розглядається у вигляді продуктивності суб'єкта господарювання, основаної, наприклад, на одиницях виробленої за день продукції.

Облікова модель Товариства передбачає використання фінансової концепції капіталу.

Вибір Товариством фінансової концепції капіталу базується на оцінці потреб користувачів фінансових звітів: фінансова концепція капіталу має прийматися, якщо користувачі фінансових звітів передусім зацікавлені в збереженні номінального інвестованого капіталу або купівельної спроможності інвестованого капіталу.

Обрана Товариством концепція виходить з мети, яка має бути досягнута при визначенні прибутку, навіть якщо можуть виникати певні труднощі оцінки при застосуванні концепції.

Концепції збереження капіталу і визначення прибутку, яку використовує Товариство, передбачає збереження фінансового капіталу.

Згідно з цією концепцією, прибуток визнається (заробляється), тільки якщо сума чистих активів на кінець періоду перевищує суму чистих активів на початок періоду після вилучення будь-яких виплат власникам або внесків власників протягом цього періоду

Вказана концепція забезпечує зв'язок між концепціями капіталу і концепціями прибутку, оскільки дає відправну точку для вимірювання прибутку; вона є передумовою для розмежування прибутковості капіталу суб'єкта господарювання і повернення його капіталу; тільки надходження активів, що перевищують суми, необхідні для збереження капіталу, може вважатися прибутком і, відповідно, прибутковістю капіталу.

З метою управління капіталом і недопущення як його «проїдання», так і зниження достатнього рівня чистих активів Товариства, здійснюється моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання. Товариство здійснює контроль капіталу із використанням системи взаємозв'язаних показників, головним з яких є коефіцієнт рентабельності капіталу (віддачі капіталу).

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

- а) характеризують фінансову стійкість Товариства, рівень його залежності від зовнішніх джерел фінансування (коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу (рівень боргу);
- б) впливають на показник рентабельності (віддачі) власного капіталу як головного критерію ефективності використання власного капіталу

В процесі прийняття рішень щодо поліпшення рівня показника віддачі капіталу застосовується пофакторний аналіз (який запропонований Компанією Дюпон) – аналіз впливу основних чинників на вказаний показник.

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

= К-т рентабельності продаж x К-т обертання активів x К-т капіталізації

**Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу
Товариства за 2022 рік**

№ з/п	Показники	на 31.12.2022	на 31.12.2021.
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	5582	4110
1.2.	Середньорічна вартість активів	13339,50	13681
1.3.	Середньорічна вартість власного капіталу	12548,50	12652
1.4.	Вартість активів на кінець звітного періоду	13826	12853
1.5.	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	960	622
1.6.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	12866	12231
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий збиток	635	(842)
2. Показники фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства			
2.1. Показники фінансової стійкості			
		Нормативне значення	Фактичне значення
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	не менше 0,5	0,93 0,95
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	не більше 1,0	0,05 0,05
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі власного капіталу	0,05	(0,067)
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,063	1,081
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності активів	0,048	(0,062)
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності продажів	0,114	(0,205)
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,418	0,300

*Використано дані фінансової звітності Товариства за 2021- 2022 рр.

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ТОВ «КІНТО,Лтд» у 2022 році була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КІНТ,Лтд» збільшилась на 635 тис. грн., або на 5,19%;
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 5866 тис.грн ;
- у 2021 – 2022рр. залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є незначною : коефіцієнт левериджу (рівня боргу) становить періоді, що аналізувався 0,05 (при припустимому значенні - до 1,00);

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- **ТОВ «КІНТО, Лтд є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність.**

Дії керівництва для недопущення зменшення вартості чистих активів та для ефективного управління капіталом

Збільшення рівня рентабельності діяльності

Керівництво Товариства здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності.

6. Інша інформація – суттєві події

6.1. Інформація про дії, які у разі їх виникнення протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його капіталу, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

№ з/п	Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ТОВ	Відомості про наявність подій у 2022 році
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
3.	Зміна складу посадових осіб ТОВ (Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії)	не було
4.	Зміна складу власників, яким належать 10 і більше відсотків статутного капіталу ТОВ	не було
5.	Рішення ТОВ про утворення, припинення його філій, представництв	не було
6.	Рішення вищого органу ТОВ про зміни розміру статутного капіталу	не було
7.	Порушення справи про банкрутство ТОВ, винесення ухвали про його санацію	не було

6.2. Інформація про події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску

№ з/п	Перелік подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Отримання інформації про значне зниження вартості фінансових інструментів на звітну дату	не було	не було
3.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
4.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
5.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було

6.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
7.	Оголошення дивідендів	не було	не було

****Події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску***

Після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності не відбувалось подій, які б згідно з положеннями МСБО 10 потребували коригувань показників фінансової звітності.

6.3. Інформація про інші важливі події у 2022 році

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан. Того ж дня НКЦПФР на позачерговому засіданні прийняла низку рішень пов'язану з операціями з цінними паперами.

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. Цей перелік регулярно оновлювався та доповнювався.

Він складався окрім випусків інших кількох випусків облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП) майже виключно з військових облігацій – боргових цінних паперів, 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, через п'ять місяців своїм 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 наслідки для бізнесу Товариства.

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

Ця ситуація змінилась після відновлення обігу цінних паперів. Вищі ризики та погіршення фінансового стану емітентів акцій призвели до того, що чисті активи більшості підприємств країни знизились приблизно на 30-40%.

Війна нанесла і продовжує наносити колосальний удар по бізнесу емітентів акцій в Україні, акціями яких володіють інвестиційні фонди та НФП. Відповідно і після припинення бойових дій ціни цих цінних паперів будуть тривалий час суттєво меншими, ніж були до їх початку.

Війна також нанесла сильний удар по доходам і статкам громадян України. Відповідно, можливості для громадян інвестувати, в тому числі в ІСІ в кілька наступних років будуть значно меншими, ніж перед війною.

Для дотримання нормативу ліквідності введеного НКЦПФР, професійний учасник ринку капіталу та організованих товарних ринках має утримувати на власному рахунку, або на депозитах грошові кошти, або інвестувати в ОВДП/ОЗДП. В умовах військового стану та неліквідного ринку цінних паперів в Україні, а також обмеженої інвестиційної діяльності цей чинник суттєво ускладнює діяльність учасників ринку капіталів, в тому числі Товариства, які мають тримати недоторканими ліквідні активи, не витрачаючи їх.

Незважаючи на наявні ризики та суттєву невизначеність, керівництво вважає, що загроза припинення діяльності Товариства є малоімовірною.

7. Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ «КІНТО,Лтд»

7.1. Згідно з нормами міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності пов'язаними сторонами є: - підприємства (юридичні особи), що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб;

- підприємства (юридичні особи) та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини (прямі родичі) такої фізичної особи.

Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння особою 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу; **ознакою контролю** – володіння більше, ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу. До пов'язаних осіб включаються також посадові особи підприємства (товариства) та їх прямі родичі.

7.2. Юридичні особи, на діяльність яких ТОВ «КІНТО, Лтд» має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, **відсутні**. Товариство 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 Товариства (згідно з положеннями МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»).

7.3. Юридичні особи, які мають можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність ТОВ «КІНТО,Лтд», відсутні. Один з учасників Товариства – ПрАТ «Оксана Плюс» - з часткою у 87,89% у статутному капіталі Товариства, обліковує вказану інвестицію як поточну, утримувану для продажу, отже не є пов'язаною стороною з ТОВ «КІНТО, Лтд» (згідно з положеннями МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»).

Таким чином, відсутні юридичні особи, пов'язані з ТОВ «КІНТО,Лтд».

7.4. Пов'язаними особами для ТОВ «КІНТО,Лтд» є фізичні особи, дані про яких наведено нижче:

Фізичні особи – посадові особи Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з ТОВ «КІНТО,Лтд»		Ідентифікаційний код
		Посадова особа,член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі ТОВ «КІНТО, Лтд»	
1.	Оксанич Олена Ігорівна	Генеральний директор	0,00	2758712241
2.	Тітова Тетяна Геннадіївна	Заступник генерального директора	0,00	2541705802
3.	Єпіфанова Олена Олексіївна	Головний бухгалтер	0,00	2290315346

Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці за рік 2022 році, не здійснювались.

За рік 2022 загальна сума винагороди посадових осіб була включена до складу адміністративних витрат, і склала 319,8 тис. грн.

З іншими прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились

Керівник

Головний бухгалтер

Оксанич О.І.

Єпіфанова О.О.