

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КІНТО, ЛТД»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництву та учасникам ТОВ «КІНТО, ЛТД»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІНТО, ЛТД» (надалі – Товариство або ТОВ «КІНТО, Лтд»), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Фінансова звітність Товариства складається з :

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до фінансової звітності за 2023 рік, які включають виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Коректність оцінки активів і зобов'язань професійного учасника ринку капіталу суттєво впливає на оцінку ризиків у його діяльності та на дії керівництва Товариства з метою мінімізації наявних ризиків.

Протягом 2023 року Товариством не здійснювались операції з метою визначення зменшення корисності (знецінення) активів, які обліковуються за амортизованою вартістю – дебіторської заборгованості - а також коштів, розміщених за договорами строкових депозитів у банківській установі. Вартість вказаних активів становила на 31.12.2023р. 3 758 тис. грн., або 22,5% від загальної вартості активів (на початок 2023 року ці дані становили – відповідно 2 270 тис. грн. або 16,4% від загальної вартості активів). Обліковою політикою Товариства передбачені процедури з визнання і оцінки зменшення корисності фінансових активів (тобто – формально дотримані вимоги, які містяться у розділі 5.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»). Залишок резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за 2023 рік не змінився (дорівнює нулю), що свідчить про відсутність у Товаристві необхідних процедур задля визначення реального рівня кредитного ризику. Дана невідповідність є суттєвою але не є всеохоплюючою.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА), які оприлюднені державною мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.



СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3.1. до фінансової звітності, в якій зазначено, що керівництво Товариства дійшло висновку про доцільність підготовки фінансової звітності ТОВ «КІНТО, Лтд» на основі припущення щодо безперервності діяльності. Керівництво ТОВ «КІНТО, Лтд» детально проаналізувало ризики, на які наражається Товариство, зокрема, можливі наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну 24.02.2022р., оголошення воєнного стану в країні, його подовження у 2023 -2024рр. Керівництво Товариства, здійснивши процедури з метою дослідження впливу ризиків війни на подальшу діяльність Товариства, дійшло висновку:

- на 31.12.2023р. існують значні сумніви і суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Товариства, але пом'якшувальні дії управлінського персоналу, спрямовані на зменшення негативного впливу цих подій на діяльність Товариства, визнані достатніми для забезпечення безперервності його діяльності;
 - суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності залишається і 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.
- Фінансова звітність містить належні розкриття щодо цього питання.
Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і



відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., був проведений ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НХД - АУДИТ». Звіт незалежного аудитора (модифікована думка – думка із застереженням) - від 24 квітня 2023 року.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію щодо діяльності Товариства. Інша інформація - фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту Товариства. Аудиторами визначено Іншу інформацію як інформацію, яка надається учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»;

Код ЄДРПОУ – 19263860

ТОВ «КІНТО, Лтд» станом на дату аудиту в повній мірі розкрило інформацію про структуру власності Товариства та відсутність кінцевого бенефіціарного власника Товариства відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.



Товариство не має материнських/дочірніх компаній.

Товариство як професійний учасник ринку капіталу дотримується правил розрахунку пруденційних показників за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік), встановлених НКЦПФР у Рішенні від 29.09.2022р. № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Сайт: <http://standart-audit.com/>

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит під №1259.

Телефон: +38 (044) 279 77 08.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Руденко Любов Николаївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100012.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Дата та номер договору: Договір № 1618 від 04.01.2024 р.
- Дата початку проведення аудиту – 04 січня 2024 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 02 липня 2024 року.

Ключовий партнер з аудиту

Любов Руденко

Місце складання аудиторського звіту 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата складання аудиторського звіту: 02 липня 2024 року.